

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Propuesta de un sistema de control interno para la mejora  
de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson  
S.A.C año 2021**

Tesis que presentan los Bachilleres:

**Delgado Gastiaburú Sofía Lizeth**

**Ramos Margary Carlos Alberto**

Para obtener el título profesional de

**CONTADOR(A) PÚBLICO(A)**

**Asesor**

**Dr. Olivos Campos Carlos Alberto**

Lambayeque, Perú

2023

**Propuesta de un sistema de control interno para la mejora  
de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson  
S.A.C año 2021**

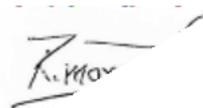
Resolución de sustentación N° 0429-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN

De fecha 21 de marzo de 2023



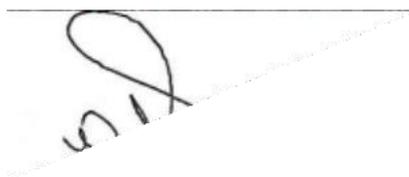
Delgado Gastiaburú, Sofía Lizeth

**Bachiller**



Ramos Margary, Carlos Alberto

**Bachiller**



Olivos Campos, Carlos Alberto

**Asesor especialista**

Presentada para obtener el título profesional de CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

**Aprobado por el jurado:**



Arturo Torres Gallardo

**Presidente**



Mirtha Fátima Gálvez Berrios

**Secretario**



Jorge Ernesto Romero Guzmán

**Vocal**

## Índice general

Índice general.....	iii
Índice de tablas .....	iv
Índice de figuras.....	v
Resumen y Palabras Clave.....	vi
Abstract y Key Words.....	vii
Introducción.....	1
Capítulo 1: El Objeto De Estudio .....	5
1.1.    Contextualización Del Objeto De Estudio.....	5
1.2.    Características Y Manifestaciones Del Problema De Investigación.....	5
Capítulo 2: Marco Teórico.....	9
Capítulo 3: Metodología Desarrollada.....	24
3.1.    Diseño Metodológico .....	24
3.2.    Tipo De Investigación.....	24
3.3.    Diseño De Investigación .....	24
3.4.    Población Y Muestra .....	24
3.5.    Fuentes, Técnicas De Recolección Y Procesamiento De Datos.....	26
3.6.    Procesamiento De Datos .....	26
Capítulo 4: Resultados Y Discusión .....	28
4.1.    Resultados.....	28
4.2.    Discusión.....	34
Capítulo 5: Propuesta.....	37
Conclusiones.....	55
Recomendaciones .....	56
Referencias Y Bibliografía.....	57
Anexos .....	66

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	23
<b>Tabla 2</b> Población .....	25
<b>Tabla 3</b> Resumen metodológico.....	27
<b>Tabla 4</b> Estructura de las existencias .....	38
<b>Tabla 5</b> Diagnóstico de las actividades .....	39
<b>Tabla 6</b> Matriz FODA .....	40
<b>Tabla 7</b> Manual de funciones .....	44
<b>Tabla 8</b> Riesgos en las actividades.....	46
<b>Tabla 9</b> Encargados de mitigar los riesgos.....	47
<b>Tabla 10</b> Medidas de control a emplear .....	48

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Plan del proceso de la gestión de suministros y auxiliares.....	41
<b>Figura 2</b> Clasificación según su estado de los suministros y auxiliares .....	42
<b>Figura 3</b> Organigrama de Tyson S.A.A.....	43
<b>Figura 4</b> Flujograma de ingreso de existencias.....	49
<b>Figura 5</b> Control de existencias en el almacén .....	50
<b>Figura 7</b> Orden de pedido de existencias .....	51
<b>Figura 8</b> Orden de salida de existencias .....	52
<b>Figura 9</b> Kardex de inventario físico .....	53

## **Resumen y palabras clave**

En estudio plantea diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C; el enfoque metodológico es de tipo aplicado, enfoque cualitativo, diseño no experimental y de nivel descriptivo propositivo, así mismo, se aplicó la entrevista que fue dirigida al Administrador, Jefe de Producción y Jefe de Almacén de la empresa, para dar respuesta a cada uno de los objetivos.

Sus principales resultados es que la empresa posee un control interno y una gestión de existencias deficientes, puesto que ha evidenciado muchas fallas en el proceso de adquisición, manejo, almacenamiento, entradas y salidas de los materiales sin ningún control; además de desconocer los problemas que poseen y los riesgos que asechan el mal funcionamiento que contraería impactos negativos y significativos que dañan la situación de sus existencias y de los productos que comercializa; por ello el diseño de la propuesta incluye un proceso a adecuar que se cimenta en los elementos del control interno. Finalmente, concluye que la propuesta de un sistema de control interno en la empresa Ladrillos Tyson SAC mejorará la gestión de existencias.

**Palabras clave:** sistema de control interno, gestión de existencias, riesgos, seguimiento

## **Abstract y Key Words**

Under study, it proposes to design a proposal for an internal control system to improve the stock management of the company Ladrillos Tyson S.A.C; the methodological approach is of an applied type, qualitative approach, non-experimental design and proactive descriptive level, likewise, the interview was applied that was directed to the Administrator, Production Manager and Warehouse Manager of the company, to respond to each one of the objectives.

Its main results is that the company has poor internal control and stock management, since it has shown many failures and in the process of acquisition, handling, storage, inputs and outputs of materials without any control; In addition to being unaware of the problems they have and the risks that lie in wait for malfunctions that would have negative and significant impacts that damage the situation of their stocks and the products they sell; For this reason, the design of the proposal includes a process to adapt that is based on the elements of internal control. Finally, it concludes that the proposal of an internal control system in the company Ladrillos Tyson SAC will improve stock management.

**Key words:** internal control system, inventory management, risks, monitoring.

## **Introducción**

La empresa Ladrillos Tyson S.A.C posee un control interno deficiente, lo que está provocando un mal manejo y registro desactualizado de las existencias, además la empresa no está llevando una adecuada inspección de las existencias, por el mismo hecho de no contar con lineamientos contables adecuados para el control y por la falta de personal capacitado y competente para la valoración de existencias. En lo que respecta a sus materias primas para la producción, no existe un instrumento que permita la exactitud de las medidas que se utilizan para mezclar las materias primas y así obtener un producto óptimo, por lo que no solo es necesario que inicien con las capacitaciones del personal encargado para que se especialicen y produzcan productos con excelente calidad, sino que además se necesita la utilización de una máquina encargada de pesar cada materia prima y así evitar que se recalculen pesos y haya un aprovechamiento eficiente de los recursos. De tal forma, el control interno deficiente es en toda la empresa, más aún en la gestión de existencias.

Así mismo, la inconsistencia observada en la empresa acerca de sus políticas, es que estas no se encuentran ligadas al cumplimiento de una correcta labor para el control del inventario; añadiendo que estas son sumamente importantes dentro de la empresa, dado que mediante ello se puede determinar los objetivos y metas de las empresas, ya que son herramientas que brindarán la información exacta de las pérdidas o ingresos originados por diferentes factores y así fortalecer qué sector de la empresa se encuentra en un estado deficiente. Impedir el reconocimiento oportuno de pérdidas conduce a sobrevaloración de las ganancias. Respecto al mecanismo de control, existe indudablemente falta de sistematización, generando fallas de entrada y salida, ya que al no contar con el uso de un programa permite acciones erróneas o malintencionadas, provocando desconocimiento de la existencia disponible de los productos (mercadería), cuyas consecuencias son la desaparición de la mercancía, retraso en el despacho y distribución a los clientes; generando insatisfacción y falta de compromiso con los clientes.

Actualmente la empresa tiene un encargado de registrar, autorizar y cancelar una transacción, esto conlleva a que exista indicios de fraude en la organización, debido a que el encargado realiza todas las actividades operacionales. Respecto a las tecnologías de comunicación existe desinformación, lo que genera el distanciamiento de los altos mandos de las áreas de la empresa. En consecuencia, hay una deficiencia en la gestión de la asignación de recursos, también se ve reflejado en el ofrecimiento de información a los

departamentos para que dispongan sistemas que faciliten la recolección de información verídica y actualizada, que proporcione el desarrollo eficaz de las funciones. De hecho, Un control deficiente de la gestión del inventario puede provocar una escasez de suministros que detenga el proceso de producción.

Por ello la formulación del problema general fue: ¿Cuáles son los criterios aplicables en la propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S. A. C? y como problemas específicos se consideraron: i) ¿Cuál es la situación actual del control interno en la empresa Ladrillos Tyson S. A. C?, ii) ¿Cómo se lleva a cabo la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S. A. C? iii) ¿Cuáles son los criterios pertinentes para establecer un sistema de control interno para la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S. A. C?

Como objetivo general se considera: Proponer un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C y en cuanto a los específicos se obtuvo: i) Evaluar la situación actual del control interno en la empresa Ladrillos Tyson S. A. C., ii) Analizar y evaluar la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C. y iii) Detallar los criterios pertinentes para proponer un sistema de control interno para la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C. Con respecto a las hipótesis, en las investigaciones cualitativas, las hipótesis adquieren un papel distinto al de una cuantitativa (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Por consiguiente, la investigación por ser cualitativa no presentará hipótesis.

El estudio se justifica de manera teórica, debido a diversas teorías establecidas por autores para el estudio de las variables; de esta manera, el estudio servirá de base para futuros investigadores. Por consiguiente, existe una justificación económica, ya que el estudio ayudará a la empresa objeto de estudio y a otras empresas de otros sectores en mantener una buena gestión de existencia, con el fin de manejar correctamente sus operaciones para evitar mayores costos y gastos que perjudiquen el desempeño de la empresa. La justificación social se distingue porque será trascendental y aportará a la sociedad; además de brindar beneficios directos a la empresa que está siendo estudiada porque los directivos estarán provistos de información sobre la realidad de la empresa acerca del control interno y la gestión de existencias, que les permitirá tomar decisiones para beneficio de la empresa; de la misma manera, contribuirá a la sociedad y comunidad investigadora, en la medida en que dará a conocer cómo se da el control interno y la gestión de existencias en una

organización, beneficiando a personas, empresas e instituciones que deseen desarrollar y ampliar sobre el tema.

Se justifica de forma convencional, porque su desarrollo es gratamente beneficioso, debido a que brindará información que reflejará la situación por la cual la empresa está pasando, que en este caso en específico es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de existencias, así la empresa pueda implementar la propuesta planteada con el fin de mejorar su gestión de existencias para que se minimicen las posibles pérdidas y los costos en la empresa de ladrillos Tyson SAC, y poder llevar una adecuada gestión que le permita obtener mayores ganancias. El estudio tiene una justificación práctica debido a que apoyara en la solución de un problema que está sucediendo realmente dentro de la empresa, como es la falta de un instrumento que permita la exactitud de las medidas que se utilizan para mezclar las existencias y así obtener un producto óptimo, su deficiente sistematización, generando fallas de entrada y salida, provocando desconocimiento total de la disponibilidad de productos. El trabajo de investigación tiene una justificación metodológica porque se caracteriza en la elaboración de diversos instrumentos, que proveerán información relevante que ayudarán al análisis de los sucesos reales de la empresa.

El estudio se desarrolló con fuentes fiables de información sirviendo estos de base para el presente análisis y propuesta de nuestra investigación. Por lo que se plantea como delimitaciones de la investigación se tiene que se desarrollará en la empresa de ladrillos Tyson SAC., área de almacén. La empresa está ubicada en la Panamericana Norte Km. 807.9 Carretera Lambayeque - Mórrope, de la provincia de Lambayeque, departamento de Lambayeque. Los involucrados en la investigación fueron el área de Almacén y los trabajadores encargados.

Para llevar a cabo este estudio fue necesario pasar por diversas barreras que se fueron presentando en el camino conforme se iba recolectando la información; además del hecho de tener que analizar dentro de la empresa en estudio la manera en que se da el control interno y la gestión de existencias y solicitar información a la empresa, todo esto implicó tener que estar en comunicación frecuente con los encargados de la empresa para ver si disponen y pueden proveer la información de interés para el desarrollo de la investigación. Además, los resultados del estudio aportarán brindando una propuesta respecto a las variables analizadas y ayudará a la gestión de la empresa, pudiendo aplicar lo presentado.

La primera variable denominada como Sistema de control interno es el plan para coordinar métodos y medir todos los elementos en el proceso empresarial de manera segura, precisa, confiable y fomentar las políticas gerenciales prescritas. Es un proceso integrado y una táctica que se puede emplear para lograr los objetivos de la organización (Sari et al, 2018). Por ello se le considera como la alineación de procesos que contribuyen al logro de objetivos; tomando en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, las actividades de seguimiento y la materia prima. Y la segunda variable llamada Gestión de existencias, es el proceso para planificar y controlar todos los esfuerzos que garantizan la calidad y la cantidad correctas de materiales, en el momento oportuno, a un costo razonable y lo que es más importante, están disponibles en el punto cuando sea necesario (Ogohi, 2019).

Por ello, el contenido de la investigación posee cuatro capítulos, antes de ello en la introducción se establece la problemática, la formulación de los problemas, objetivos, justificación, delimitaciones. Limitaciones, conceptos de las variables y su estructura. El primer capítulo es el objeto de estudio que contiene al problema central, los antecedentes internacionales y nacionales. El segundo capítulo es el marco teórico que posee la parte conceptual de las variables, dimensiones e indicadores y la operacionalización. El tercer apartado es la metodología en donde se expone el diseño metodológico, el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos. En capítulo cuatro están los resultados y discusión; en el quinto se sitúa la propuesta y termina con las conclusiones y recomendaciones. Finiquitando con las referencias y anexos.

## **Capítulo 1: El Objeto De Estudio**

### **1.1. Contextualización Del Objeto De Estudio**

La empresa de ladrillos Tyson S.A.C se dedica a la producción de 5 tipos de ladrillo: Ladrillo King Kong 18 huecos estándar, Ladrillo King Kong 18 huecos tipo IV, Ladrillo Pandereta Rayada, Ladrillo Techo N°12, Ladrillo Techo N°15, el cual se encuentra ubicada en la carretera Panamericana Norte km. 807 carretera a Mórrope, Lambayeque. De tal forma, la situación por la que atraviesa actualmente la empresa, se debe al deficiente manejo de sus existencias, afectando considerablemente a los costos de la empresa por la adquisición de la materia prima; añadiéndole además que no se cuenta con lineamientos que permitan un mejor mecanismo de control de las existencias, por lo cual las actualizaciones de los registros de ingresos y salidas pueden ser alterados o no estar conforme a la realidad, generando esto incertidumbre en la empresa y futuros problemas para la empresa.

Por ello, es necesario un sistema para planificar, ejecutar y controlar las existencias, teniendo en consideración la planificación, evaluación y control de la materia prima, suministro y auxiliares. Debido a que lo referente con los suministros, donde incluyen todos los procesos que están relacionados con el flujo de las modificaciones y transformaciones de los productos, siendo que estos inician de materia prima hasta que el producto final (Sánchez et al., 2021). Asimismo, intervienen materiales, los cuales pueden ser las propias materias primas o los materiales consumibles o auxiliares, en donde son utilizados para la elaboración del producto o para diferentes áreas de la organización (Ramos et al., 2020).

### **1.2. Características Y Manifestaciones Del Problema De Investigación**

En contraste con la realidad existe una serie de antecedentes, a nivel internacional Nashwan (2018) en su artículo “Construction companies and the effect of the COSO model on operating performance” [Las empresas constructoras y el efecto del modelo COSO en el desempeño operativo] para la revista Journal of Business and Management, buscó: Identificar el efecto del sistema COSO en el desempeño de las constructoras de Franja de Gaza; siguió el enfoque descriptivo analítico, con una muestra de 415 colaboradores. Los hallazgos demuestran que el 80,3% del cambio en el desempeño se debe al efecto del ambiente de control y el impacto de la evaluación de riesgos alcanzó el 75.01%. Concluye

que existe un gran compromiso de las empresas constructoras con las estructuras de control interno del modelo (COSO) y existe un efecto positivo estadísticamente significativo para cada uno de los elementos del modelo.

Asimismo, Tarekeng (2019) en su investigación “Study of the construction sector to predict labor productivity from materials management” [Estudio del sector de la construcción para predecir la productividad laboral desde la administración de materiales] en la revista *Journal of Construction Engineering and Management*, buscó: Estudiar las prácticas de gestión de materiales para proyectos de construcción para predecir la productividad; adoptó un diseño de investigación exploratorio utilizando cuestionarios para recopilar datos cuantitativos de 39 contratistas, se encuentra un  $R^2$  de 0,262 con un valor de P de 0,01, lo que implica una relación significativa; el 26,2% de la productividad puede explicarse por las prácticas de manejo de materia prima de construcción. Concluye que, los planes de adquisición de materiales, la identificación de materiales a largo plazo y el cronograma de entrega de materiales son las tres prácticas más significativas.

Además, Tang et al. (2020) en “Study of construction companies: efficiency factors in internal control” [Estudio de empresas constructoras: factores de eficiencia en el control interno] en la revista *Institutions and Economies* pretende: Estudiar los factores del control interno; se utilizó el método mixto; se recopilaron datos mediante cuestionarios de 304 pequeñas y medianas empresas constructoras de vietnamietas. El factor seguimiento mostró el mayor afecto (con  $\beta = 0,399$ ) y el factor actividades de control demostró el menor efecto sobre la eficacia (con  $\beta = 0,154$ ). Concluye que, se debe mejorar el conocimiento de sistema basado en el o COSO para los gerentes y el personal de las PYME de la construcción para garantizar que estos factores sean efectivos y eficientes.

Por otro lado, Defar (2019) en su investigación “Inventory management study” [Estudio de gestión de inventarios y el sistema de control], para la revista *Repositorio institucional St. Mary's University*, el estudio tuvo como objetivo: Investigar el problema de las prácticas de gestión de inventario y el sistema de control de Awash Wine Share Company; se utilizó un diseño de investigación descriptivo con 76 trabajadores en AWSC. Los hallazgos muestran que la empresa no tiene un inventario excesivo y un nivel óptimo de existencias (57,9 %) y el 38.2% de los encuestados indica que está de acuerdo en cierta medida con el sistema de control de materiales de la empresa. Concluye que, hay un problema en el sistema de control de materiales de la empresa debido a la falta de habilidad y capacidad

adecuada del gerente de la tienda y el supervisor en el sistema de gestión y control de inventarios.

De tal forma, Rocha y Navarrete (2019) en “Análisis del sistema de control para la optimización de inventarios”, tesis de grados de la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, sostuvo: Estructurar un manual de control interno y manejo de los inventarios para la empresa estudiada. Esta investigación fue de enfoque analítico descriptivo, se utilizó como técnica la entrevista, los resultados arrojaron que dentro de la comercializadora existe un deficiente nivel de control interno porque no cuentan con los métodos adecuados para manejar sus existencias correctamente. Se concluyó en diseñar un manual de control interno que ayudará a la empresa a desarrollar sus actividades con eficiencia y eficacia.

A nivel nacional, Alva y Montenegro (2018) en sus tesis “Control interno y su efecto en el manejo de existencias de una entidad guadalupana”, la finalidad: Comprender las decisiones gerenciales. Este estudio fue cuantitativo, utilizado como herramienta de cuestionario, debido a que las empresas no piensan ni implementan estrategias de gestión adecuadas, por lo que no existe información directa al respecto. Finalmente, se ha decidido sobre la gestión de inventarios, se hará efectivo el control interno sobre los mismos, indicando que la empresa cuenta con un sistema informático que ayuda a mantener un inventario real y oportuno.

Por otro lado, Jiménez (2020) en su tesis “Control interno y la gestión de las existencias en la empresa inversiones EUHOCA E.I.R.L”, para la Universidad César Vallejo, cuyo propósito fue: Establecer el nivel del control interno como herramienta para la gestión de existencias, en dicho estudio se contó con una metodología de tipo cuantitativa, para la recolección de información se tuvo en cuenta a la encuesta y la entrevista con sus respectivos instrumentos, los resultados obtenidos fueron que no hay un interés de tener un control interno adecuado para el manejo de las existencias, se concluyó que el nivel de control interno para la gestión de existencias es deficiente.

Por consiguiente, Silva (2018) en su tesis “Incidencia del control interno en el almacén de la empresa Constructora LCL S.A.C.”, para la Universidad César Vallejo con el propósito de: Analizar la repercusión del control interno dentro del departamento de almacén, utilizó un modelo descriptivo, no experimental y de corte transversal, emplea el análisis

documental; se encontró que no existe registro de los ingresos y salidas de materiales y equipos, al no utilizar el sistema Kardex no ha podido sistematizar la información exponiéndose a deficiencias de seguridad como pérdidas y robo. Concluye que, la propuesta de solución radica en el diseño de normas y lineamientos documentarios que indiquen el manejo del área de almacén de materiales, para un diseño más eficiente.

De tal manera, Cerdán y Guillén (2020) en su tesis “Sistema de gestión de inventarios para optimizar la materia prima e insumos”, para la Universidad Privada Del Norte, con el propósito de: Estructurar un modelo de gestión de inventarios para optimizar la disponibilidad de recursos, llevó a cabo un estudio cuantitativo y descriptivo. Se encontró que el control de los inventarios es ineficiente ocasionando atención tardía, pérdidas de productos y localización inadecuada. Concluye que el diseño de un sistema permitirá el registro del 100% de los materiales; así como la clasificación almacén localización y transporte de los insumos.

Finalmente, Chipana (2021) en su tesis “Mejora de la gestión de inventarios mediante el control interno en la constructora JP S.C.R.L, para la Universidad Peruana De Las Américas, cuya finalidad fue: Estudiar el control interno de la gestión de inventarios, desarrolló una metodología cuantitativa, aplicada, descriptiva y no experimental, con una muestra de 22 colaboradores. Los hallazgos indican diversas irregularidades en las entradas y salidas de materiales identificadas en la gestión de compras presentando riesgos significativos para la gestión de inventarios. Concluyendo que es importante la implementación de un sistema de control que regule la gestión de inventarios.

## Capítulo 2: Marco Teórico

### 2.1. Control Interno

El control interno nació del campo de la contabilidad y la auditoría; se entendió originalmente como una forma de control contable; consiste en comprobar el sistema realizado por auditores externos para asegurar la fiabilidad de los estados financieros; el informe de control interno reconoce las responsabilidades de la administración para la estructura de control interno apropiada, y para el informe de asuntos financieros y su evaluación de qué tan efectivo es el control interno sobre el informe financiero (Marques, 2022).

Es un proceso influido para brindar seguridad de que las metas de la organización pueden lograrse a través de: la eficiencia y eficacia de las operaciones, la presentación confiable de los estados financieros, el cumplimiento de las leyes y normas aplicables; en tanto, es la agrupación de mecanismos utilizados por la administración con el fin de prevenir irregularidades y componer la gestión de riesgos, exigiendo que la entidad cuente con una estructura interna sólida, con sistemas de gobierno que sean capaces de brindar soporte a los administradores a monitorear y controlar con mayor eficiencia y eficacia el proceso. de sus actividades (Mhammed y Alagoz, 2021).

Son las políticas, métodos, estructuras organizacionales y prácticas, que están diseñadas para garantizar que se logren las metas de las empresas y la ocurrencia de cualquier evento. Se previene o detecta cualquier ocurrencia no deseada y se previene o detecta y corrige la ocurrencia de cualquier evento no deseado; es un proceso de gestión en la cual es relevante la participación activa de todos los estratos de una organización con miras a lograr la eficacia y eficiencia operativas, la precisión y confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de los estatutos y políticas internas pertinentes (Ziyadullaevich et al., 2021).

#### *2.1.1 Objetivos Del Control Interno*

La definición de control interno de COSO ha ido más allá de los objetivos del control contable, y esto revela tres objetivos amplios que se clasifican como operativos, informes financieros y cumplimiento. El primero es el entorno de control, que incluye

la estructura, las políticas y los procedimientos de la organización, el marco de control y las posibles influencias externas (Ortiz, 2021). El segundo componente es el sistema manual y automatizado que se ocupa de las formas en que se procesa, informa o almacena la información comercial. El tercer componente son los procedimientos de control que involucran la tecnología de la información, las aplicaciones y los controles compensatorios (Karim y Nawawi, 2018).

### ***2.1.2 Importancia Del Control Interno***

Su importancia radica en desarrollar controles y también saber usarlos correctamente en diferentes circunstancias con el fin de preparar a las empresas para enfrentar cualquier tipo de adversidad; para mejorar el funcionamiento y el logro de objetivos y metas clasificándolos en controles preventivos, con el uso previo de técnicas para evitar problemas; controles de detección, dirigidos a identificar cuando el evento ya ha ocurrido y necesita ser combatido y controles directivos, orientados a la resolución de problemas (Ziyadullaevich et al., 2021).

La calidad del control interno puede afectar las decisiones de los usuarios de los estados financieros, tanto internos como los administradores, y externos como, acreedores, inversionistas, auditores, analistas financieros y otras partes interesadas, como los clientes. Una evaluación confiable de la efectividad del sistema de control interno asegura la correcta formulación del programa de inspección de la entidad comercial. Como resultado, se logra el momento y alcance óptimos de la auditoría, la formación de una opinión de auditoría objetiva sobre la confiabilidad de los estados financieros (Chalmes et al., 2019).

### ***2.1.3 Teorías***

La teoría de la agencia se utiliza para examinar la relación entre directores como accionistas, que contratan agentes como gerentes y ejecutivos, y delegan la responsabilidad de llevar el negocio. La teoría explica el fundamento detrás de la divulgación voluntaria de información por parte de los gerentes; sugiere que existe asimetría de información entre los principales y los agentes, es decir, los agentes tienen más información que los principales. Esta condición afecta negativamente la capacidad de los principales para controlar y monitorear las actividades de los agentes en contra de sus intereses. El efecto

de la asimetría de la información se puede minimizar mediante el uso de sólidos sistemas de control interno, lo que permite lograr informes de calidad y transparencia (Vitolla et al., 2019).

La teoría de la contingencia radica en la premisa de que no existe una mejor manera de administrar o dirigir una organización, sino que la mejor decisión o curso de acción está determinado por la situación; la idea fundamental es la visión del comportamiento de las empresas en que las empresas toman decisiones basadas en una representación de los problemas que enfrentan. No existe una forma estándar de dirigir una organización y sus funciones están supeditadas a diversos factores internos y externos. Entonces, un líder debe identificar el mejor curso de acción para cada situación particular. En este sentido, la necesidad de medidas de control interno varía según las características específicas de la empresa. La dirección tiene que elegir sistemas de control interno que sean adecuados a los objetivos de su organización. La aplicación de medidas de control interno es diversa (Csaszar y Ostler, 2020).

#### ***2.1.4 Modelos De Control Interno:***

##### **Modelo de Control Interno COSO.**

El modelo de control interno COCO (Criteria of Control Committee) surge en 1992, como parte del trabajo del Instituto Canadiense de Contadores Certificados; el marco ha ganado aceptación mundial como un marco líder para diseñar, implementar y evaluar controles internos. En consecuencia, la versión actualizada en 2013 reconoce la importancia y la interdependencia de la tecnología en las empresas y enfatiza la necesidad de comprender el entorno tecnológico al evaluar riesgos y controles. Los cinco componentes del control interno según el modelo COSO 2013 incluyen: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento (Edirisinghe y Barkhi, 2021).

##### **Modelo de Control CADBURY.**

En 1992, el Informe Cadbury del Reino Unido estableció el punto de partida para que los códigos de gobierno corporativo se convirtieran en una herramienta destacada para prevenir la mala conducta empresarial. El Informe Cadbury señaló que la gestión

de riesgos debe ser sistemática y también estar integrada en los procedimientos de la empresa. Además, debe existir una cultura de conciencia del riesgo (Achtenhagen et al., 2018).

Este modelo tiene como finalidad cumplir los siguientes parámetros: Verificar una adecuada estructura de las gerencias y sus responsabilidades de cada área, así también como las recomendaciones que se deben tener en cuenta para mejorar sus labores, también se debe considerar que los auditores tienen un papel importante porque las recomendaciones emitidas por este, son importantes para la mejora de las actividades de la empresa. Es fundamental destacar que el modelo Cadbury es parecido al COSO, con una marcada diferencia de que el primero señala la importancia de los sistemas de información y que hace hincapié en la evaluación de riesgos (Sovaniski, 2021).

### **Modelo de Control Interno COCO.**

El Comité de Criterios de Control de Canadá (CoCo) desarrolló su modelo con una definición amplia similar de control y se basa en los modelos de EE. UU. y Reino Unido, pero enfatiza el papel del aprendizaje dentro de la organización. El modelo COCO define el control interno como un proceso que ocurre en todos los niveles e incluye todas las actividades, siendo diseñado para proporcionar razonabilidad. Un control interno bien organizado es capaz de dominar mejor las actividades, aunque nunca se alcanzará la perfección (Quinaluisa et al., 2018).

El marco de control desarrollado por COCO está dirigido a la junta directiva, gerencia general y gerencia de línea, propietarios, proveedores y auditores. Este marco tiene una perspectiva conceptual mucho más amplia que el modelo COSO más famoso y prefiere el término control en lugar de control interno. Concorde con el modelo COCO, el control interno consiste en los recursos, procesos, herramientas, tareas, cultura y todo lo que podamos imaginar, eso es todo lo que podemos tomar para lograr nuestros objetivos, pero no se pueden alcanzar nunca, debido a la relatividad (Elizalde-Marín, 2018).

### **2.1.5 Dimensiones De Control Interno**

#### **Ambiente de control.**

Implica competencia técnica y compromiso ético; está basado en la estructuración del sistema de control organizacional, que permite los elementos indispensables del control que son; los valores, la gestión organizacional y el recurso humano, sean llevados a una mejora continua para el logro de objetivos; formar un ambiente de control significa regular el ritmo de la organización para que todos en la organización se vean afectados a tener conciencia de la importancia del control; la esencia de un control interno eficaz reside en la actitud de la dirección; de hecho, si la alta dirección cree que el control es muy importante, el resto de las personas de la organización pensarán lo mismo (Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo, 2018).

Esta dimensión del sistema de control, permite que la organización pueda contar con elementos indispensables para la elaboración de sus productos mediante los suministros y auxiliares; siendo los suministros, los recursos que la empresa necesita para la elaboración y fabricación de sus productos o servicios (Palacios y Rodriguez, 2021); mientras que, los materiales auxiliares; comprenden a los elementos que aunque no intervengan en la realización de los productos finales; sin embargo, el conjunto o grupo de estos materiales apoyan al proceso de producción (De Diego, 2018).

- Compromiso del liderazgo

La estrategia para prevenir las actividades fraudulentas es que la organización debe crear una cultura positiva e inculcar honestidad, apertura y apoyo a todos sus empleados. El estilo de liderazgo también es uno de los elementos que pueden frenar las actividades fraudulentas, debiendo mejorar la segregación de funciones para reducir el estrés entre los empleados y las unidades de negocio en el logro de los objetivos de rendimiento (Ghani et al., 2021).

- Estándares éticos

Un buen ambiente de control asegurará un buen sistema de control interno, lo que ayuda a reducir las ocurrencias de apropiación indebida. La ética son los principios y valores morales que rigen el comportamiento de las personas o grupos en relación con lo que está

bien o mal. La ética determina hasta qué punto algo en el comportamiento y la toma de decisiones se considera correcto o incorrecto; es decir, si la alta dirección considera que el control no es importante y es solo un accesorio o símbolo para cumplir con las obligaciones existentes, entonces el control en la organización no funcionará de manera efectiva; por tanto, la ausencia de un ambiente de control genera oportunidades para el desarrollo de conductas fraudulentas (Fernandhytia y Muslichah, 2020).

- Asignación de autoridad y responsabilidad

El ambiente de control se hace efectivo cuando los miembros de la unidad económica saben cuáles son sus responsabilidades y los límites de sus facultades y la obligación de hacer lo correcto y de la manera correcta, la alta dirección juega un papel crucial en esto (Abbas y Adul-Hussein, 2021).

### **Evaluación de riesgos.**

La presencia de objetivos es una condición necesaria, y deben ser claros para definir mejor los riesgos que amenazan su consecución, así como las medidas necesarias para gestionar dichos riesgos, es un proceso de gestión para identificar riesgos potenciales que podrían dar lugar a estados financieros inexactos y desarrollar acciones para abordar esos riesgos. (Tayo y Daniel, 2020).

- Identificación de riesgos

El riesgo es la posibilidad de pérdida o incertidumbre asociada al logro del objetivo, la identificación y gestión de riesgos es una medida proactiva para evitar sorpresas inesperadas; por lo tanto, se debe realizar un proceso de identificación de riesgos para cada objetivo propuesto, está relacionado con la identificación de los obstáculos que enfrentan las organizaciones para minimizar los riesgos y administrar los riesgos existentes (Nashwan, 2018).

- Gestión de los riesgos

Se deben aplicar medidas para definir la severidad del riesgo, considerando los costos y beneficios de las estrategias y herramientas que reducirán o incluso eliminarán el riesgo o

brindarán opciones alternativas para resolver el problema (Ghani et al., 2021).

- Identifica las áreas donde existe la mayor amenaza

Las actividades de control se deben enfocar en las áreas y actividades de riesgo dentro propensas al fraude (Aksoy y Mohammed, 2020).

### **Actividades de control.**

En la gestión de actividades de las empresas se requiere del diseño de actividades de control para garantizar el desarrollo de los objetivos de control interno; estas actividades generalmente se conocen como los controles internos, que incluyen la segregación de funciones, conciliaciones de cuentas y controles de procesamiento de información que están diseñados para salvaguardar los activos y permitir que una organización prepare oportunamente estados financieros confiables (Chan et al., 2020).

- Políticas y procedimientos de gestión para mitigar los riesgos

Se deben implementar controles a través de políticas y procedimientos; los cuales deben ser conocida por todos los miembros, para que reconozca sus propias tareas y responsabilidades; luego, la efectividad de las políticas debe ser revisada periódicamente por la gestión en relación con las decisiones que pretenden seguir (Aksoy y Mohammed, 2020).

- Entorno tecnológico

Las actividades de control se ejercen en todos los niveles de la entidad, en las distintas etapas del proceso de negocio y sobre el entorno tecnológico; entonces, las actividades de control pueden ser controles preventivos o controles de detección y pueden realizarse manualmente o mediante sistemas informáticos (Umar, 2018).

### **Información y comunicación.**

La dirección obtiene o produce y utiliza información relevante y de calidad de fuentes internas y externas para respaldar el funcionamiento de otros componentes del control interno. La comunicación es un proceso iterativo que proporciona, comparte y obtiene constantemente la información necesaria. La comunicación interna es un

medio por el cual la información se difunde en toda la

organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y entre entidades; es decir, toda la información relevante debe identificarse, capturarse y comunicarse en un formato específico y dentro de un marco de tiempo aceptable para permitir que los empleados ejecuten sus responsabilidades (Mahsina et al., 2016).

- Información relevante

El intercambio de información interna y la comunicación de las tiene como objetivo recopilar de manera precisa y oportuna información relacionada con la actividad económica, y transmitir la información a la información en un modo de transmisión científica combinado con tecnología de procesamiento de información (Mahsina et al., 2016).

- Comunicación interna

Las empresas deben aprobar materiales de contabilidad financiera, materiales de gestión, y errores de mercado. Las autoridades reguladoras externas analizan y determinan la información financiera y económica de las empresas y utilizan la información para ajustar oportunamente el sistema de control interno; esto permite que el personal reciba mensajes claros de la alta gerencia que deben tomarse en serio las responsabilidades de control. (Abdulsattar, 2017).

- Comunicarse externamente

La información es un recurso necesario para implementar las responsabilidades de control interno. Puede obtenerse de fuentes internas o externas y comunicarse en toda la organización y para partes externas; permite la comunicación entrante de información externa relevante y proporciona información a partes externas en respuesta a requisitos y expectativas (Abdulsattar, 2017).

### **Actividades de seguimiento.**

Evaluar la calidad del control interno de una organización durante un largo período de tiempo y tomar acciones, cuando sea necesario, para asegurar que los riesgos

potenciales para la organización sean monitoreados continuamente (Chuc et al., 2019).

- Procesos de evaluación continuos

La supervisión interna es la garantía del sistema de control interno; de acuerdo con las características de gestión, las empresas deben establecer un sistema de inspección interna eficiente para supervisar la solidez, ejecución y retroalimentación y prevenir errores (Chuc et al., 2019).

- Evaluar y reportar deficiencias

La dirección debe poner en marcha todos los controles que se han seleccionado. El control como actividades gerenciales trabaja para monitorear la implementación del plan y realizar mejoras siguiendo los requisitos (Abu et al, 2021). Se debe verificar periódicamente si las funciones se están realizando correctamente, asegurando el reporte de la gestión de riesgos (Salameh y Applied, 2019).

## **2.2. Gestión De Existencias**

Las empresas necesitan suministrarse de bienes y servicios para el desarrollo de sus labores, bienes y servicios que deben ser administrados por la empresa para su adecuado manejo y conservación. Para la gestión del almacén se realizan inventarios detallando de forma ordenada los bienes que la empresa posee y los cuales pueden estar destinados para la venta final como parte de su actividad comercial o designados para formar parte de los activos de la empresa (Cruz, 2017). Tomando como referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), define a las existencias como aquellos activos con los que cuenta una empresa, cuyo fin es ser vendidos ya sea en proceso de producción, como materiales o suministros para finalmente ser consumidos en el proceso de producción.

La gestión de existencias es aquel sistema que integra las áreas tradicionales de compras, agilización y control del avance del proveedor. Es una parte esencial de la gestión de proyectos y puede integrarse con la ingeniería para proporcionar un producto final que satisfaga las necesidades del cliente y de este modo generar utilidades a partir de su venta (Mancini y Nuss, 2020).

### ***2.2.1. Importancia De La Gestión De Existencias***

Permite evaluar detalladamente los bienes con los que dispone la empresa día a día, permite ubicar las existencias en cualquier momento, conocer el valor cercano de las existencias y saber si se tiene ganancias o pérdidas, además que ayuda a conocer los productos que tienen mayor rotación, tomar mejores decisiones sobre la organización y distribución del almacén y, permite estar siempre informado sobre las existencias disponibles en almacén (Meana, 2017).

### ***2.2.2. Elementos Que Conforman Las Existencias***

#### **Materia Prima.**

La materia prima es fundamental para toda empresa que va producir un bien, esta se define como aquel material relevante para llevar a cabo un proceso productivo; de hecho, las materias primas y el resultado de la producción juegan un papel importante en el apoyo a la capacidad del almacén (Pacheco, 2019). Al ser una parte indispensable en el proceso productivo debe tener una planificación para una gestión sostenible, esta debe comenzar antes de que se adquiera el material y deben existir controles para garantizar la reducción de los desechos y contaminación (Adedeji et al., 2018).

Por ello, se reconocen los siguientes aspectos:

- **Adquisición de materiales:** La adquisición eficiente de materiales representa un papel clave en la finalización exitosa del trabajo; por lo tanto, el equipo del proyecto debe centrarse en satisfacer las necesidades específicas del cliente definidas en los requisitos; cuando se generan estimaciones precisas, ayudaría a los gerentes a adquirir materiales en función de sus necesidades en lugar de un exceso de suministro de materiales; además, la adquisición y el almacenamiento de materiales en los sitios de construcción deben planificarse y ejecutarse adecuadamente para evitar los impactos negativos de la escasez de materiales o el inventario excesivo de materiales en el sitio (Adedeji et al., 2018).

**Recepción:** Un aspecto importante de la recepción de materiales es verificar los bienes suministrados y asegurarse de que cumplan con las especificaciones contenidas en la orden de compra, se trata de la recopilación de la materia prima y de cómo se debe tomar en cuenta el debido cuidado del manejo de las existencias y el control del estado de las

mismas; se debe tenerse en cuenta el efecto de los materiales inferiores tanto para la máquina como para la rentabilidad de la empresa, ya que provocan un retraso en la producción que puede provocar pérdidas sustanciales para la empresa (Carmona et al., 2020).

- **Almacenamiento:** El almacenamiento es aquel proceso en el cual se incluyen un manejo cuidadoso de las existencias y el mantenimiento de un perfecto control sobre las mismas, implica un manejo cuidadoso de las existencias y el mantenimiento de un control preciso sobre las mismas y depende de la naturaleza y de cómo se utilizan en el proceso de fabricación (Adedeji et al., 2018).

### **Producto en proceso.**

El producto en proceso, indica el inicio de la transformación de los materiales adquiridos para convertirlos en un bien final con valor agregado que será aprovechado por el consumidor final (Ramírez A. , 2018). Dentro de los productos en procesos se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- **Manejo de materiales:** Tener sistemas eficientes de manejo de materiales es de gran importancia para estas industrias para mantener y facilitar un flujo continuo de materiales a través del lugar de trabajo y garantizar que los materiales requeridos estén disponibles cuando se necesiten; de hecho, es una etapa clave en la producción de un determinado producto, su importancia radica en que tan eficiente es el manejo del mismo, porque determina si la estimación que se realizó al adquirir los materiales ha sido la adecuada de acuerdo al presupuesto inicial, esto incluye un manejo cuidadoso de las existencias y el mantenimiento de un perfecto control sobre las mismas (Cardona et al, 2018).
- **Capacidad de producción:** Se define como capacidad de producción a la figura de una unidad productiva, ya sea planta o equipo, que son necesarios para la consecución de las actividades productivas de una organización, es elemental que se tome como referencia este punto ya que de esto depende las unidades que será puestas en venta, se calcula o estima para cada grupo específico de procesos de producción y representa una medida de cuánto puede producir cada grupo. (Ramírez y Cajigas, 2019).
- **Tiempo de producción:** Uno de los controles y la planificación de la programación de la producción que es capaz de resolver los problemas de programación es mediante la

optimización del tiempo de producción; este hace referencia a la duración de la transformación que llevará a cabo el producto final, también se entiende como el tiempo en el cual los materiales están siendo consumidos para la obtención del bien final (Bello et al., 2020).

### **Producto terminado.**

Se entiende como producto terminado al bien transformado por una empresa para la venta a un consumidor final, para ello se deberán tener en consideración la cantidad final a la que han llegado a producir y la calidad del mismo (Andrade et al., 2020).

- **Calidad:** Murrieta y Ochoa (2020) sustentan que el tener un control de calidad que indique los estándares de un determinado producto le agrega seguridad al consumidor al momento de adquirirlo ya que generan confianza en ellos, porque proporciona niveles conforme a sus necesidades y requerimientos, es primordial que antes de sacar un producto a la venta se realice este tipo de actividad reafirman estos autores.
- **Cantidad:** La cantidad se define como la capacidad total real producida al término de un periodo del proceso productivo, la cantidad tiene una relación directa con la gestión de materiales debido a que en este proceso se proporciona la materia prima suficiente que logre alcanzar la cantidad meta propuesta (Ogohi, 2019).

### **Materiales auxiliares.**

Son los materiales partícipes del proceso de fabricación, complementando la materia prima, sin embargo, pertenecen al proceso de elaboración de los productos. Por lo que su control es importante, debido al costo que significa estos materiales. A pesar de ser materiales intervinientes en el producto, son elementos que prestan o auxilian al proceso productivo. El costo de estos materiales no es rastreable directamente en el producto. Conformados por insumos físicos que integran el producto, pero por la naturaleza del proceso no se consigue cuantificar con facilidad o identificarse en cada producto (Gómez y Loor, 2018). Es decir, son materiales empleados en el proceso de elaboración, pero no pueden ser cuantificados o medidos con exactitud, por lo que obstaculiza la asociación directa con la mercancía terminada (Molina et al., 2019). En el ámbito contable, son adicionados a los costos unitarios, debido a su poca importancia en el valor final del producto, por lo que no establecen su importe exacto (Ramírez et al., 2019).

Los materiales para toda empresa representan dinero, por lo que son importantes para la entidad. La gestión es sustancial de estos componentes económicos, ayudando a prevenir los desperdicios de las mercancías, los retrasos en sus procesos, productividad baja, escasez en los requerimientos, afectando de forma negativa al desempeño empresarial (Castillo et al., 2022).

### **Suministros.**

Un suministro es la asignación de un bien, el mismo que pasa por un proceso que sale desde el productor primario hasta el beneficiario o consumidor final. El suministro es el material o mercancía que son parte de un producto final, por lo que son fabricados y distribuidos mediante la cadena de suministros (Baleta y Olmedo, 2021). Es decir, son los insumos que son componentes indirectos de un producto, participes de la producción y comercialización de la mercancía. No obstante, en la elaboración y comercialización de un producto, hay incorporación de suministros para las diferentes etapas del proceso, por lo que los insumos están ligados a estas. Debido a la magnitud y complejidad que abarca la producción de un bien y la gestión de sus existencias o componentes directo e indirectos, se han desarrollado teorías sobre el conjunto de actividades que engloba el control de los suministros, estando entre ellos la cadena de suministros.

La cadena de suministros es el producto evolutivo de las operaciones logísticas en el ambiente empresarial. Por lo que es definido como la acción de planear, ejecutar y control de todo el proceso para la eficacia y eficiencia de las mercancías. El proceso actualmente abarca el transporte, almacén desde la producción hasta la llega a los consumidores, abarcando los flujos productivos (Queiroz y Farias, 2019). En comparación de la logística tradicional, que simbolizaba el traslado físico de mercaderías entre las diferentes áreas como la producción, compras, ventas o comercial.

La cadena de los suministros mantiene una interacción viceversa entre las áreas involucradas en el proceso de producción y comercialización del bien, para la satisfacción de una necesidad. Involucrando los flujos de los componentes materiales, que hace referencia a los movimientos de los elementos productivos, teniendo en cuenta el transporte, espacios y tipos de almacenamientos, los inventarios, el tiempo, las condiciones de traslado, también a nivel informativo por para la administración de los bienes tangibles, resultando en un movimiento monetario (Hernández et al., 2022).

Por lo que para las empresas es considerado como un factor estratégico, sustancial para la administración de la misma. Por lo que es considerable tomar en cuenta los niveles y capacidad de la entidad, para que se pueda optimizar. Con la finalidad de identificar el alcance de la cadena de suministros en la empresa. Debido a la integración entre áreas, es compleja de separar o trabajarla por separado, por lo que se tiene de considerar las actividades de las compras de materiales, manufacturas de los productos, transportes de las mercancías, manejos de almacenamiento e inventarios. Seguida por las actividades referentes a la planificación estratégica, operativa y táctica de la entidad vinculadas a la cadena. Sin dejar de lado los proyectos para el proceso de los suministros, el mercadeo, ventas y financieros que la empresa necesite y esté en condiciones de aplicar (Ayaviri y Ramírez, 2019).

La gestión de las demandas, abarca las acciones involucradas con el mercadeo que ejecuta la empresa, como los métodos para pronósticos, servicio al consumidor, proceso de las órdenes de venta y del cliente. La distribución de los productos hacia el mercado, considerando la logística. La producción, involucrando todo el proceso de transformación de la materia, considerando el valor agregado y los tiempos de los procesos y de entrega. Compras de los elementos de la producción para obtener el producto final y la devolución de los productos con defectos o reciclados (Fontalvo et al., 2019).

**Tabla 1***Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador
<b>Variable independiente:</b>  Sistema de control interno	Es el plan de organización para coordinar métodos y medir todos los elementos en el proceso empresarial de manera segura, precisa, confiable y fomentar las políticas gerenciales prescritas. Es un proceso integrado y una herramienta que se puede utilizar para lograr los objetivos de la organización (Sari et al., 2018).	Es la alineación de procesos que contribuyen al logro de objetivos; tomando en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, las actividades de seguimiento y la materia prima.	Ambiente de control  Evaluación de riesgos  Actividades de control  Información y comunicación  Actividades de seguimiento	Compromiso del liderazgo Estándares éticos Asignación de autoridad y responsabilidad Identificación de riesgos Gestión de los riesgos Identifica las áreas donde existe la mayor amenaza Políticas y procedimientos de gestión para mitigar los riesgos Entorno tecnológico Información relevante Comunicación interna Comunicarse externamente Procesos de evaluación continuos  Evaluar y reportar deficiencias
<b>Variable dependiente:</b>  Gestión de existencias	Es el proceso para planificar y controlar todos los esfuerzos que garantizan la calidad y la cantidad correcta de materiales, estos se especifican adecuadamente en el momento oportuno, a un costo razonable y disponibles en el punto cuando sea necesario (Ogohi, 2019).	Es un sistema para planificar, ejecutar y controlar las existencias, teniendo en consideración las materias primas, los productos en proceso y finalmente los productos terminados.		Recepción  Almacenamiento Manejo de materiales Capacidad de producción Tiempo de producción Cantidad Calidad

## Capítulo 3: Metodología Desarrollada

### 3.1. Diseño Metodológico

Al realizar esta investigación basada en un “Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C”, se debe tener en cuenta una estrategia metodológica en relación al diseño del sistema del control interno que permita garantizar una solución al problema que ha sido planteado. Por ello, para conocer la situación actual de la empresa se aplicará el instrumento de la guía de entrevista para evidenciar sus falencias y dar una solución al problema.

### 3.2. Tipo De Investigación

El estudio es propositivo debido a que se encuentra en la necesidad de tomar la información y realizar una propuesta para superar la realidad problemática de la organización (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). El presente documento académico pretende establecer lineamientos de una propuesta que impacte en el control interno y la gestión de existencias de la empresa de ladrillos Tyson S.A.C.

En cuanto al enfoque del estudio, es cualitativo porque se enfocará en detallar atributos y/o propiedades no cuantificables de las variables de investigación para comprender un determinado evento (Ñaupas et al., 2018). De tal forma, al aplicar el instrumento de la guía de entrevista se analizará dicha información, para dar solución a las preguntas de investigación.

### 3.3. Diseño De Investigación

El diseño es no experimental, porque los detalles que se tienen en la problemática tienen solución, debido a esto no es necesario someter a la posible solución a alguna interferencia con las variables (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Por ende, se trabajó con este diseño en el estudio ya que se acopla a la modalidad de lo que está siendo investigado.

### 3.4. Población Y Muestra

#### 3.4.1. Población

Se puede definirse como el conjunto al que se generalizaron los hallazgos (Ñaupas et al., 2018). La población a la cual se guio esta investigación es la empresa de ladrillos Tyson

SAC, la cual, la totalidad de los colaboradores son 104, presentados en la siguiente tabla:

**Tabla 2**

*Población*

Área	Puesto	Total de personas		
Gerencia	Gerente General (1)	1		
Administración	Administrador (1)	3		
	Asistente Administrativo – Contable (1)			
	Recursos Humanos (1)			
	Jefe de Producción (1)			
	Operario de cargador frontal (2)			
	Operario de molienda (3)			
	Operario de mezclado (3)			
	Maquinista de extrusora (3)			
	Operario de tractor (3)			
	Apoyo en producción (10)			
Producción	Operarios de Bajada (18)	84		
	Operario de Canteo (8)			
	Apoyo en Plástico (10)			
	Controlador de pampa (1)			
	Jefe de quema (3)			
	Ayudante de Quema (16)			
	Operador de montacarga (3)			
	Vendedores y/o despachos (1)			
	Ventas		Almacenero (1)	2
			Asistente de Almacén (1)	
Logística	Jefe de mantenimiento (1)	10		
	Electricista Industrial (2)			
	Mecánico – Moldero (1)			
	Soldador (3)			
Mantenimiento	Operarios de mantenimiento (3)	1		
	Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo (1)			
	Vigilante y/o Portero (2)			
Seguridad y Salud en el Trabajo		1		
Portería		2		
<b>TOTAL</b>		<b>104</b>		

**3.4.2. Muestra**

Es un subconjunto de la población, seleccionado para ser representativo de la población más grande (Ñaupas et al., 2018). De tal forma, se considera como muestreo no probabilístico a criterio del investigador, tomando como muestra al Administrador, Jefe de Producción y Jefe de Almacén, ya que conocen de todos los procesos y actividades ejecutadas en la empresa.

### **3.5. Fuentes, Técnicas De Recolección Y Procesamiento De Datos**

#### ***3.5.1. Fuentes***

Está constituida por fuentes primarias al Administrador, Jefe de Producción y Jefe de Almacén, de quienes se recolectará toda la información necesaria por medio de la entrevista realizada; y como fuentes secundarias se tiene a los libros, revistas e informes considerados para la problemáticas y marco teórico.

#### ***3.5.2. Técnicas***

Se empleará la entrevista, que es una técnica cualitativa que consiste en el diálogo entre dos o más personas (entrevistado y entrevistador) con el propósito de obtener información mediante una guía de entrevista con preguntas estructuradas con anterioridad que dirijan la entrevista para alcanzar los objetivos propuestos (Ñaupas et al., 2018). La entrevista será aplicada al Administrador, Jefe de Producción y Jefe de Almacén principalmente por ser conocedores de las áreas de interés de la empresa.

### **3.6. Procesamiento De Datos**

En primer lugar, se seleccionó la población objetivo que mejor responderá a las preguntas específicas de la investigación, se definió la muestra para proceder al diseño de la entrevista. Se recopiló la información necesaria, de la cual se realizó el análisis descriptivo, interpretación y resumen, de los cuales se obtuvo las conclusiones respectivas.

**Tabla 3***Resumen metodológico*

<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	<b>Fuentes de información</b>	<b>Técnica de recolección</b>
Variable 1: Sistema de control interno	1.1. Ambiente de control	La población puede definirse como el conjunto al que se generalizan los hallazgos (Ñaupas et al., 2018). La población a la cual se dirigió esta investigación es la empresa de ladrillos Tyson SAC.	Una muestra es un subconjunto de la población, seleccionado para ser representativo de la población más grande (Ñaupas et al., 2018). La muestra de estudio fue el responsable de la Tyson SAC.	Primaria: Administrador, Jefe de Producción, Jefe de Almacén.	Entrevista
	1.2. Evaluación de riesgos				
	1.3. Actividades de control				
	1.4. Información y comunicación				
	1.5. Actividades de seguimiento				
Variable 2: Gestión de existencias					

## **Capítulo 4: Resultados Y Discusión**

### **4.1. Resultados**

#### ***Valores Y Estándares Éticos***

Toda organización debe tener claro y puntualizados los valores y lineamientos éticos para la correcta ejecución de las funciones, consiguiendo el éxito de la empresa y el entendimiento entre todo el personal. Por ello en la empresa prevalecen los valores como la responsabilidad, el respeto, además de los estándares como la producción de calidad y la responsabilidad social con la sociedad.

#### ***Políticas Y Procedimientos De La Empresa***

Estos son el conjunto de pautas y/o actividades que se ejecutan para la adecuada realización de las funciones. Los lineamientos o directrices y los procedimientos efectuados ante situación no previstas se basan en la experiencia obtenida en el rubro, por ello, no se tiene claro cuáles son las políticas y procedimientos de la empresa, ya que cada jefe de área mantiene a su cargo la práctica de políticas, salvaguardar los recursos y tratar que cada departamento se adecue a los procedimientos de la producción por lo que carece de información relevante.

#### ***Gestión De Actividades De La Empresa***

Esta es el manejo de los procesos o flujogramas que se deben implantar en una compañía con el propósito de tener la certeza de la correcta realización de las tareas asignadas y en los tiempos oportunos. En tanto, en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C no se tiene algún control o documento de la gestión de las tareas, ya que los jefes son los asignadores inmediatos de las diligencias que pueden hacer sus supeditados.

#### ***Actividades De Control Para Mitigar Riesgos***

Estas son las prontitudes que se considerar ante la presencia o como prevención ante los riesgos o peligros que acechan los procesos y recursos de las empresas; estas deben de implantarse de acuerdo a un plan y de expertos en la materia para reconocer automáticamente los peligros que deben eliminarse. No se ejecutan con actividades de control, sino que de ocurrir eventualidades

son solucionadas en el momento según la experiencia de cada jefe de área.

### ***Procedimientos Para Gestión De Riesgos***

Esta gestión es explícitamente para las amenazas o peligros que amenazan la continuidad de las operaciones productivas y/o administrativas de una firma. Los procedimientos efectuados ante riesgos se realizan de acuerdo a la orden del jefe inmediato que se basa en su experiencia y los empleados solo tienden a cumplir órdenes. Esto conllevaría a no poder tener soluciones óptimas puesto que siempre serán necesarias capacitaciones en gestión de riesgos, tener claro que hacer y cómo hacer beneficiaría a la empresa.

### ***Evaluaciones Periódicas Para Disipar Riesgos***

Lo recomendable es revisar mensualmente los procesos para la verificación de su funcionamiento y así evitar complicaciones futuras, además que sirven como prevención ante problemas rutinarios y evitar los trascendentales. A pesar de ello en la empresa Ladrillos Tyson no se evalúan los riesgos con periodicidad, por lo que no se preocupan por realizar evaluaciones de ningún aspecto.

### ***Evaluación De La Información Contable Y Financiera***

La información contable y financiera es crucial en la producción de cualquier organización por lo que permite tener actualizado y evaluar la situación de la empresa y con ello tomar decisiones asertivas. A pesar de esa importancia la información del área financiera es única responsabilidad del contador, que a su vez es un asesor externo, el cual cuenta con un asistente contable dentro de la empresa que recopila la información para ser procesada; además de no cuentan con auditorías, trayendo consigo la falta de credibilidad en los informes financieros.

### ***Comunicación Con Jefes De Área, Colaboradores, Terceros Y Partes Interesadas***

Para tener información sustentable y confiable es necesario mantener comunicación con los usuarios externos e internos de la información vinculada a la empresa, esto involucra a los trabajadores de todas las áreas, a los proveedores, clientes y las entidades competentes. Ante ello, en Tyson SAC solo se mantiene en comunicación continua con los distribuidores, es decir que solo los consideran a ellos como de interés y solo para brindar informes sobre la producción

y abastecimiento y para ello se comunican mediante reuniones, llamadas o correos electrónicos.

### ***Procesos De Evaluación Y Reporte De Deficiencias***

Estos son idóneos para la retroalimentación y mejoramiento constante en los procesos o actividades que se desarrollan en una compañía, ya que permiten controlar y monitorear el funcionamiento adecuado. Es así que en la empresa las evaluaciones se realizan al identificar un error o contingencia, como correctivas y no como preventivas, ya que la empresa no se reportan las fallas o errores, solo se trata de subsanarlas por medio del jefe inmediato.

### ***Evaluación A Proveedores***

Es una tarea fundamental para una correcta y óptima adquisición de existencias; por ello es importante contar con parámetros adecuados. Ladrillos TYSON S.A.C evalúa a sus proveedores teniendo en cuenta los siguientes parámetros: calidad, precio y condiciones de entrega, tiempo y pago. Para el caso de materiales auxiliares y suministros la evaluación es continua lo que permite contar con materiales adecuados, caso contrario en las materias primas donde se tiene una cartera de proveedores con los cuales se viene trabajando; dejando de lado la importancia del control que este proceso amerita puesto que podría prestarse para arreglos de precios, u otros indicios de fraude.

### ***Especificaciones De La Orden De Compra***

La orden de compra es un documento interno cuyo propósito es detallar principalmente cantidad, características producto, precio y proveedor, luego de haber evaluado las cotizaciones. Ladrillos TYSON S.A.C no cuenta con órdenes de compra, se trabaja mediante pedidos por llamadas telefónicas y correos según el requerimiento de producción impidiendo así que se tenga un sustento de la operación dejando abierta la posibilidad de manipulaciones en cantidades y precios.

### ***Evaluación De La Clase De Existencia Para Determinar El Tipo Almacenamiento***

Para un adecuado almacenamiento de existencias se requiere una evaluación que permita agrupar y distribuir según las características de las mismas, esto favoreciendo a su conservación

y buen estado, además es importante recalcar que el lugar de almacenamiento juega un papel primordial puesto que al no ser el adecuado daría origen al deterioro o desmedro de las existencias. Ladrillos Tyson SAC solo toma en cuenta la clasificación de las existencias en materias primas, materiales auxiliares y suministros, los cuales son distribuidos a lugares específicos de la empresa. Al no contar con una correcta evaluación de distribución, las existencias podrían presentar deterioro y ser susceptibles a extracciones sistemáticas.

### ***Organización De Las Existencias***

Al no contar con evaluaciones apropiadas las existencias son almacenadas de la siguiente manera: Materias primas, se dispone de un área de 2ha donde son almacenados a la intemperie del mismo.

Materiales auxiliares y suministros: se dispone de un almacén general del cual según los requerimientos se van retirando. Estos no cuentan con etiquetado o codificación, lo cual dificulta en algunas ocasiones su ubicación o fácil conteo. Esta falencia repercute negativamente al momento en que vayan a realizar inventarios puesto que al no ser agrupados por tipos se hace difícil según la etiqueta generaría pérdida de tiempo.

### ***Control De Salidas De Existencias (Kardex)***

Es el documento que refleja las fluctuaciones de las existencias que contiene una empresa, el mismo que es relevante para tener la seguridad de disponibilidad de stock que se tiene para la elaboración de los productos. En materias primas las salidas se efectúan por medio de la orden de producción y en el caso de suministros y materiales auxiliares se controla la salida por medio de anotaciones de un cuaderno u hojas sueltas, los cuales luego pasan a ser actualizadas a un formato Excel. No cuentan tarjetas de Kárdex, únicamente con una lista general de lo contenido en el almacén. El formato Excel es actualizado por lo general una vez por semana con las anotaciones del cuaderno.

Se evidencia una clara falencia en el control de salidas de las existencias, la falta de actualizaciones, tarjetas Kardex y un sistema que recoja la información de manera segura sin riesgo a ser manipulada es de suma importancia en las organizaciones.

### ***Periodicidad De Los Inventarios***

La realización de inventarios es de suma importancia para una empresa puesto que permite mantener supervisión del stock, esto con motivo de poder realizar las compras respectivas, controlar si existieran pérdidas o sustracciones y por ser información requerida por contabilidad. Ladrillos Tyson no realiza inventarios periódicos, al momento de solicitar la compra de materias primas se basan en la observación de lo disponible, para materiales auxiliares y suministros las compras se realizan según requerimientos. Para efectos contables del inventario de fin de año, solo se promedia lo que se encuentre en almacén, perdiendo así todo control de qué y cuanto realmente tiene la empresa, esto podría conllevar a indicios de hurtos de los mismos.

### ***Gestión De Salida De Existencias En Mal Estado***

Este se inicia con un conteo físico, para conocer qué es lo que en realidad se poseen en el almacén, ya al contar todo se procede a revisar el estado, si este se encuentra en mal estado se procede a evaluar si sirve para otro uso o para desecharlo. Sin embargo, en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C no se tiene algún control o documento de la gestión de las tareas, ni mucho menos para esta gestión, cuando se detecta algún material auxiliar o suministro en mal estado se procede a arrumarlo en un rincón del almacén generando así pérdida de espacio, luego de ello se procede a desechar todo sin previa evaluación, ocasionando pérdidas económicas y de tiempo que interrumpen y retrasan las actividades del proceso productivo.

### ***Cantidad Meta Establecida***

Es la cantidad que anhela la empresa en un determinado periodo como índice que asevera que la producción ha logrado tener efectividad, este también sirve con un indicador para la operatividad de la empresa, el desempeño de los trabajadores y la capacidad productiva. Ante ello, los responsables de Ladrillos Tyson aseveran que la empresa sí llega a cumplir su meta, pero igual se considera un excedente, pues se incluye a la merma.

### ***Capacidad Productiva De La Empresa***

Es la totalidad de productos elaborados en un determinado tiempo, esta manifiesta que tan eficiente y eficaz en el proceso productivo de una empresa y que es lo que posee con disponibilidad para la venta, ya que depende de esta es cuanto se obtendrá en los ingresos. En el caso de Tyson SAC su capacidad depende de los principales factores que son: el terreno, las

máquinas de corte, su secado y el horno con su disponibilidad y alcance.

Ya que se cuenta con dos máquinas de corte de las cuales se obtiene el ladrillo en forma de adobe para su posterior traslado al terreno de secado, también se realizan en 2 turnos, cada turno consta de 9 horas con descanso de 1 hora pasadas las 5 horas de trabajo y el terreno de secado es de 6 hectáreas; en tanto la capacidad del horno es de 43 paquetes y se cuenta con 7 hornos.

### ***Calidad Del Producto***

Esta se puede medir por medio de variables cuantificables en los diversos pasos del proceso de producción en los que se aplican indicadores ya sea en el precio, en la seguridad, en la durabilidad, con la adaptación de las normas ISO u otra certificación, e incluso en el rendimiento de los mismos productos. Para los ladrillos, la calidad del producto se maneja de acuerdo al secado y horneado, es decir de lo que se observa, también se considera al peso, resistencia y color; adhiriendo la certificación de los laboratorios siempre que el distribuidor lo solicite.

### ***Análisis De La Entrevista***

Frente a las respuestas obtenidas por los especialistas, se concluye que en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C. necesitan que se implemente un sistema de control interno en la gestión de inventarios para que se minimicen los riesgos y errores en las áreas de logística, almacenes y producción; por las graves deficiencias identificadas en sus procesos y operaciones, entre las que destacan la falta de objetivos declarados, la falta de identificación, análisis de riesgos, y sobre todo la falta de capacidad para minimizarlos debido a que los jefes inmediatos no logran medir el impacto de estos. Por otro lado, se ha demostrado que manipula hojas de cálculo o documentos que soportan la variabilidad de los materiales utilizados en la producción de ladrillos, que están desactualizados y terminados en el momento equivocado. Además, la comunicación entre los empleados es inestable por falta de canales de comunicación; desorganización de materiales y procesos; el cual todo esto conduce a pérdidas de tiempo, eficiencia y beneficios económicos para la empresa.

## 4.2. Discusión

En relación al objetivo general, se obtuvo que en la propuesta de un sistema de control mejorará la gestión de existencia en Ladrillos Tyson SAC se encontró que, el diseño de la propuesta incluyó a los cinco elementos del COSO, iniciando con el ambiente de control que contiene el diagnóstico de las situaciones por cada actividad del proceso que interviene el registro de existencias, el conteo de suministros, la adquisición, el Kardex y la inspección de los mismos, en el segundo paso fue la elaboración del FODA para conocer sus ventajas y desventajas internas y externas que posee la empresa con relación a sus existencias y en el tercer paso se incluyó el plan del proceso que se presentó en flujogramas del tratamiento de las existencias junto al organigrama y al manual de funciones; en la evaluación de riesgos se consideró la identificación de los riesgos por actividades junto a los responsables de mitigarlos; en las actividades de control se implementó las medidas a emplear por cada actividad, el flujograma de ingreso y control de los elementos en almacén; en la información y comunicación se incluyeron los formatos como el conteo de la materia prima, productos en proceso y terminados las órdenes de pedido y salidas de existencias y el Kardex; y las actividades de seguimiento abordaron la periodicidad de los procesos de control y la auditoría interna. Esta propuesta llegó a lo propuesto por Tarekeng (2019) en su investigación al sector de construcción en la que concluyó que los planes de adquisición de materiales, su identificación y entrega de los materiales son los más significativos para mejorar la gestión de las existencias. Así mismo, Tang et al. (2020) en su indagación en las pequeñas y medianas constructoras afirmaron que el marco COSO ayuda a garantizar que los factores de la gestión sean efectivos y eficientes. Y Cerdán y Guillén (2020) detectaron que estructurar un modelo de CI en la gestión de inventario permite la optimización de los recursos y su disponibilidad.

Con respecto al objetivo específico 1, se encontró que la situación del control interno en la empresa es precaria, pues carece de muchos factores internos; se evidenció que la empresa practica la responsabilidad y transparencia junto a la honestidad como valores resaltantes y se preocupa por el medio ambiente en sus actividades empresariales, tiene manual de funciones aunque no lo use constantemente, no existe identificación ni evaluación de riesgos para ser mitigados y prevenir sus impactos, sus procedimientos de riesgos son responsabilidad de un jefe inmediato que se cimienta en su experiencia, también se carece de políticas y procedimientos; además, no se ejecutan actividades de control; el contador es el único responsable de la gestión contable y financiera; solo gerencia posee comunicación con los

distribuidores que son sus clientes, mientras que su con sus empleados es por reuniones o llamadas, no se ejecutan evaluaciones de prevención y no se reportan las falencias por lo que el jefe inmediato debe de resolverlas. Estos hallazgos se vinculan al de Defar (2019) en su investigación en Awash Wine Share Company, en el cual encontró que se tiene muchas fallas en la gestión de las existencias debido a la carencia del sistema de control de materiales debido a la carencia de habilidad e incapacidad del gerente y el supervisor. Así mismo, Alva y Montenegro (2018) hallaron que la empresa REGZA SRL maneja incorrectamente sus existencias, por lo que al implantar un control interno se tiene un efecto positivo en ellas por obtener más precisión en su información.

En referencia al segundo objetivo específico, se evidenció que la gestión de existencias de Tyson SAC es deficiente; pues se encontró que empresa no tiene ningún control en el manejo de sus materias primas, ya que en la administración de materiales estos son adquiridos y almacenados en una ubicación determinada en el intemperie y se agrupan de acuerdo al tipo de material, además se solicitan de acuerdo a la producción, por lo que se requiere de materiales por cantidades, es decir que su uso se emplea un cargador frontal que maneja las salidas de materiales por paladas y de acuerdo a lo que solicita el departamento de producción; además en cuanto a los proveedores se tiene que existe una lista proveedores, los cuales se eligen por el que tiene los productos con menor precio, por la calidad y los acuerdos de entrega; así mismo sus requerimientos lo realizan por llamada y de acuerdo a la cantidad de stock que poseen y en función a los alcances de la producción; según el representante de la organización sí se llega a cumplir la meta de producción mensual y siempre se realiza un excedente por la presencia de la merma; así mismo su capacidad depende del terreno, las maquinarias de corte, el secado y del horno; culminando con la calidad del producto que se observa por su peso, color y resistencia, recalcando que se efectúa la certificación del producto siempre que el distribuidor lo solicite. En relación a los materiales auxiliares y suministros se evidencia que no se tiene un control referente al almacenamiento puesto que no cuentan con un lugar en específico sino del disponible en el almacén, no existe un control adecuado en las entradas y salidas ya que se limitan a notar en hojas/cuaderno para luego actualizar en un formato Excel, a su vez no disponen del uso de tarjeteros Kardex para un mejor control, no cuentan con etiquetado o codificación; tampoco disponen de una correcta política de retiro de existencias en mal estado, estas son amontonadas en el almacén general hasta que se realice limpieza. Resultados similares arrojó el estudio de Rocha y Navarrete (2019) pues evidenciaron que una empresa comercializadora no cuenta con los métodos adecuados para mejorar sus existencias, obtenida

dicha información por medio de la aplicación de la entrevista. Lo mismo detalló Jiménez (2020) en Inversiones EUHOCA E.I.R.L, pues detectó que la gestión de existencias es deficiente y ello porque no se tiene un interés en incluir el CI en la administración de las existencias.

En cuanto a los criterios pertinentes de proponer un SCI para la gestión de existencia de la empresa ladrillera se consideró la problemática evidenciada mediante la entrevista al encargado en que brindó datos de los procesos de logística, almacenamiento y producción, también abarcó la justificación de la propuesta, los objetivos y el desarrollo de la propuesta; en este último se empleó al modelo COSO III, el cual determina el proceso en cinco componentes, el primero es el ambiente de control que en la propuesta estuvo conformado por tres pasos en la que se conoce las condiciones de las actividades y sus falencias junto a la planificación del proceso de la gestión de existencias que incluye flujogramas y organigrama junto al manual de funciones; en el segundo componente se consideró dos pasos como la identificación y responsables de la mitigación de riesgos; en las actividades de control se incluyeron dos pasos de medidas y flujogramas; en la información y comunicación contó con cuatro pasos de formatos para culminar con el seguimiento de dos pasos. Ante ello, esta investigación se asemeja a la de Rocha y Navarrete (2019) en una empresa comercializadora; en la cual se planteó un manual de control interno que ayudará a gestionar de mejor forma las actividades realizadas y del cual se basó en el marco COSO III. Así mismo, Silva (2018) en su estudio en la Constructora LCL S.A.C acotó que la propuesta de solución radica en el diseño de normas y lineamientos documentarios que indiquen el manejo del área de almacén de materiales, para un diseño más eficiente.

## **Capítulo 5: Propuesta**

### **Propuesta de sistema de control interno para mejorar la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C**

#### **Definición del problema**

En la empresa Ladrillos Tyson S.A.C. se requiere de un SCI en la gestión de existencias con carácter de urgencia para que pueda mitigar los riesgos y errores que se presentan en los procesos de las áreas de logística, almacén y producción; puesto que se ha evidenciado graves falencias en sus procesos y actividades, siendo los más resaltantes la falta de objetivos planteados, la carencia de identificación y análisis de los riesgos, y sobre todo la falta de capacidad para mitigarlos que presentan los jefes inmediatos que no miden el impacto de estos; también se corroboró el manejo de hojas de trabajo o documentación que sustente las fluctuaciones de los materiales usados en la fabricación de los ladrillos están desactualizados y lo llenan a destiempo; sumado a ello la precaria comunicación entre los colaboradores por la falta de canales de comunicación; la desorganización de los materiales y los procesos, añadido a ello la nula evaluación de las correcciones a efectuar para no tener materiales en mal estado o perdido. Ocasionando todo ello la pérdida de tiempo, de eficiencia y de ganancias económicas para la empresa.

#### **Justificación de la propuesta**

La implementación de un sistema de control interno en la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C, surge por la necesidad que se tiene de cubrir las falencias ya presentadas, además que servirá para la correcta y adecuada gestión y manejo de la materia prima, suministros y auxiliares, mejorando la eficiencia de la producción y fabricación de los ladrillos; lo cual conlleva a que se obtengan productos con mayor rapidez y con los materiales necesarios para obtener un buen peso y calidad de los ladrillos. Por ello, la planeación, organización, análisis y evaluación de las existencias en la planta de fabricación de ladrillos al igual que su producción y la adquisición de materiales son procesos que necesitan un control de los procesos y costos para obtener productos de calidad, que es lo que buscan los distribuidores.

## Objetivos de la propuesta

Por ello, esta propuesta se plantea como objetivos:

- Realizar un diagnóstico de las actividades en la gestión de existencias
- Identificar los riesgos que se presentan en dicho diagnóstico.
- Realizar una matriz FODA de la situación de las actividades contables en la gestión de existencias
- Proponer estrategias para el mejoramiento de las debilidades y mitigación de los riesgos.

## Desarrollo de la propuesta

El proceso de la propuesta se disgrega por cada componente del Control interno, como se muestra a continuación:

### Ambiente de control

**Paso 1:** Determinar y seleccionar la materia prima y los suministros y auxiliares como se presenta a continuación:

**Tabla 4**

*Estructura de las existencias*

<b>Materia prima</b>	<b>Suministros y auxiliares</b>	
	- Lubricantes	
	- Grasas	
	- Pernos	- Silicona
	- Piñones	- Aflojatodo
	- Chumaceras	- Tinner
	- Soldadura	- Sicromato
	- Rodajes	- Lunas para soldar
- Tierra	- Aceite	- Clavos
- Arenilla	- Cascos	- Alambre
- Caolín	- Guantes	- Fajas
	- Lijas	- Mandiles
	- Cámaras de llanta	- Tubos
	- Enchufes	- Cables
	- Aceite	- Tomacorrientes
	- Discos de corte	
	- Guantes	

**Paso 2:** Diagnosticar las situaciones que se presentan por cada actividad del proceso como se manifiesta en la siguiente tabla:

**Tabla 5**

*Diagnóstico de las actividades*

Actividad	Situación	
	Materia prima	Suministros y auxiliares
Registro	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El registro lo realizan a fin de mes</li> <li>▪ Muchas compras se registran al mes siguiente por falta de documentación.</li> <li>▪ Hay errores en la digitación de los datos del proveedor o importes</li> <li>▪ No existe algún reporte de las fechas de compras.</li> </ul>	
Conteo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Muchas veces se promedian las cantidades</li> <li>▪ No hay un gestor establecido</li> <li>▪ El lugar de almacenamiento destinado está a la intemperie</li> <li>▪ No se sabe con exactitud las cantidades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El personal no dispone de un tiempo para el conteo general de estos productos</li> <li>▪ El lugar de almacenamiento destinado está desordenado</li> <li>▪ No hay un documento que indique su cantidad</li> </ul>
Adquisición	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No se corrobora la existencia de los proveedores</li> <li>▪ Se compran con notas de pedido o proformas</li> <li>▪ Entregan los comprobantes de pago (CP) un mes después y no se revisan los CP del portal de SUNAT</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se compran algunos artículos con notas de pedido o proformas</li> <li>▪ No se solicitan comprobantes por compras pequeñas</li> <li>▪ No se tiene establecido quien realice las compras, enviando al que esté desocupado.</li> </ul>
Kardex	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No se cuenta con un sistema o Excel que se actualice constantemente</li> <li>▪ Se desconoce la disponibilidad de los materiales</li> <li>▪ Su conteo se realiza en un cuaderno viejo y se promedian las cantidades, por lo que no hay actualización de la materia prima, suministros y auxiliares.</li> </ul>	
Inspección	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ No hay vigilancia del administrador o algún encargado que se acerque al almacén para corroborar el funcionamiento</li> <li>▪ No se monitorean ni corroboran los ingresos y salidas de los materiales.</li> <li>▪ No hay personal encargado de la inspección</li> </ul>	

**Paso 3:** Elaboración de la matriz FODA de la situación de las actividades contables del área de mantenimiento en la que contiene los puntos positivos y negativos de las situaciones y actividades detectadas con anterioridad

**Tabla 6**

*Matriz FODA*

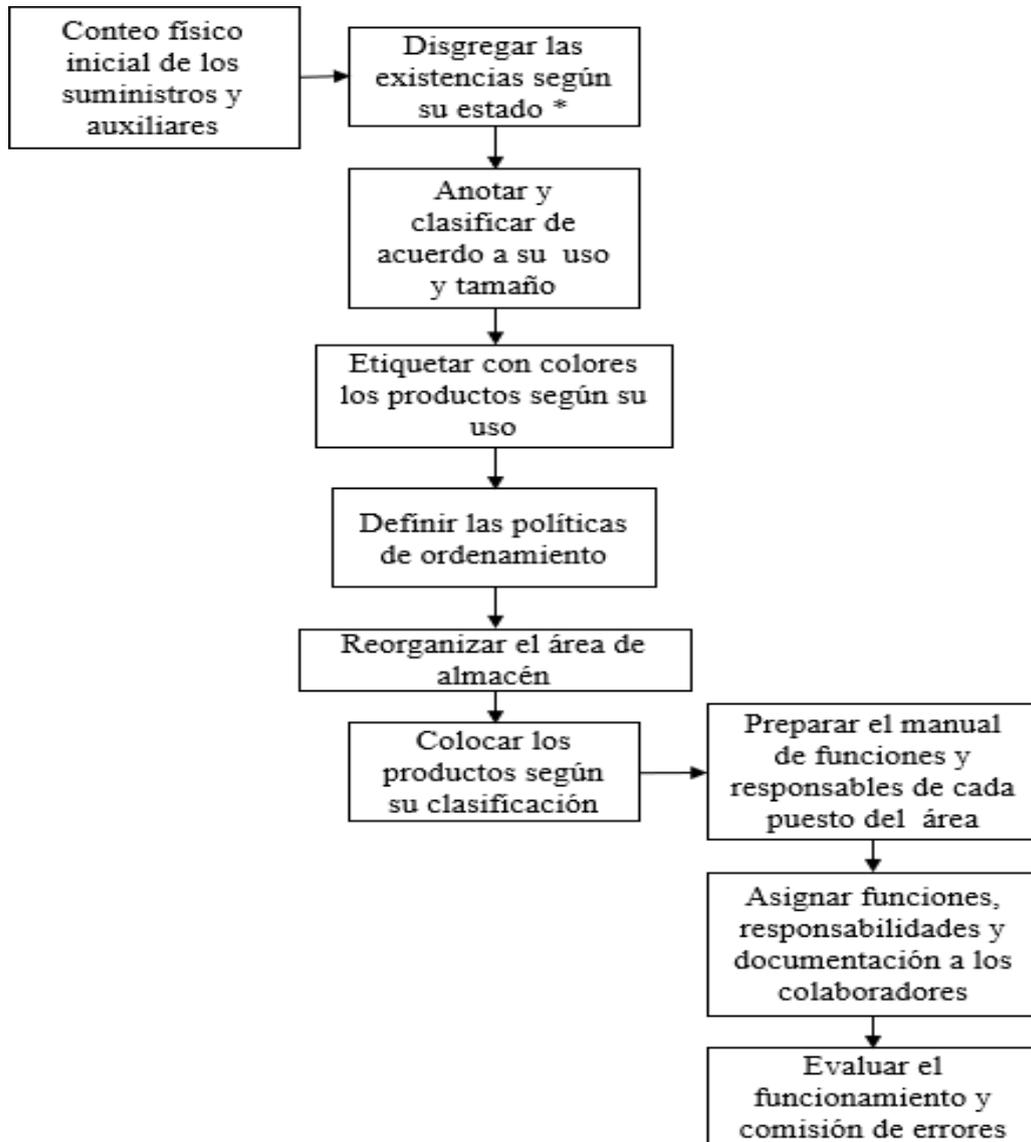
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conservación de las existencias</li> <li>- Conocimiento de la disponibilidad de las existencias</li> <li>- Mayor control de la materia prima, los suministros y auxiliares</li> <li>- Reconocimiento por ser una empresa que se preocupa por salvaguardar el medio ambiente</li> <li>- Crecer en el mercado de fabricación de ladrillos</li> <li>- Obtener certificaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aparición de mejores plantas de ladrillo</li> <li>- Especulación de precios de las existencias y materiales que emplea</li> <li>- Provocación de accidentes y/o enfermedades</li> <li>- Instalaciones y materiales en mal estado</li> <li>- Quejas de los distribuidores</li> </ul>
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocida calidad en el sector de construcción</li> <li>- Tener un amplio almacén para guardar las existencias</li> <li>- Tener un amplio espacio a la intemperie para depositar las materias primas</li> <li>- Disposición del personal para cambiar y mejorar los procesos</li> <li>- Requerimientos atendidos de inmediato</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de uso de la tecnología</li> <li>- Falta de organización</li> <li>- Carece de políticas</li> <li>- Posee productos en mal estado en almacén</li> <li>- No se realiza el tratamiento de las materias primas y los suministros con los auxiliares a nivel contable con la NIC 2</li> <li>- Existen muchas falencias que impiden el adecuado desarrollo de la gestión contable de las existencias</li> </ul>

**Paso 4:** Planificación y presentación del proceso de la gestión de existencias

Este inicia con el conteo físico inicial para los auxiliares y suministros en la cual se realizará al extraer los materiales y se realizará en el área de almacén. Dicho procedimiento sigue con la separación según su estado y/o uso; luego su clasificación de acuerdo a su ámbito y tamaño; con posterioridad se diseñarán las políticas de ordenamiento para reorganizar el almacén de acuerdo a la clasificación y realizar un manual de funciones y de personal para cada área para asignar responsabilidades y documentación y evaluar el funcionamiento correspondiente:

**Figura 1**

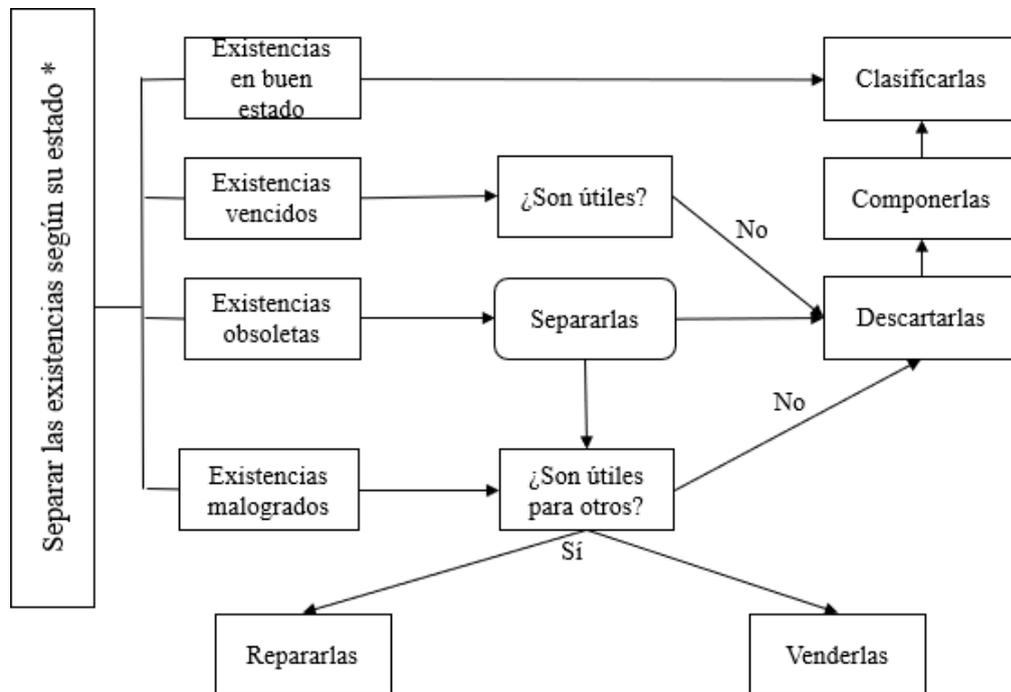
*Plan del proceso de la gestión de suministros y auxiliares*



En la segunda fase que es disgregar los suministros y auxiliares según estado, se tiene a la siguiente figura que describe como realizar la primera clasificación; en la cual se considere si hay materiales vencidos, obsoletos o malogrados:

**Figura 2**

*Clasificación según su estado de los suministros y auxiliares*

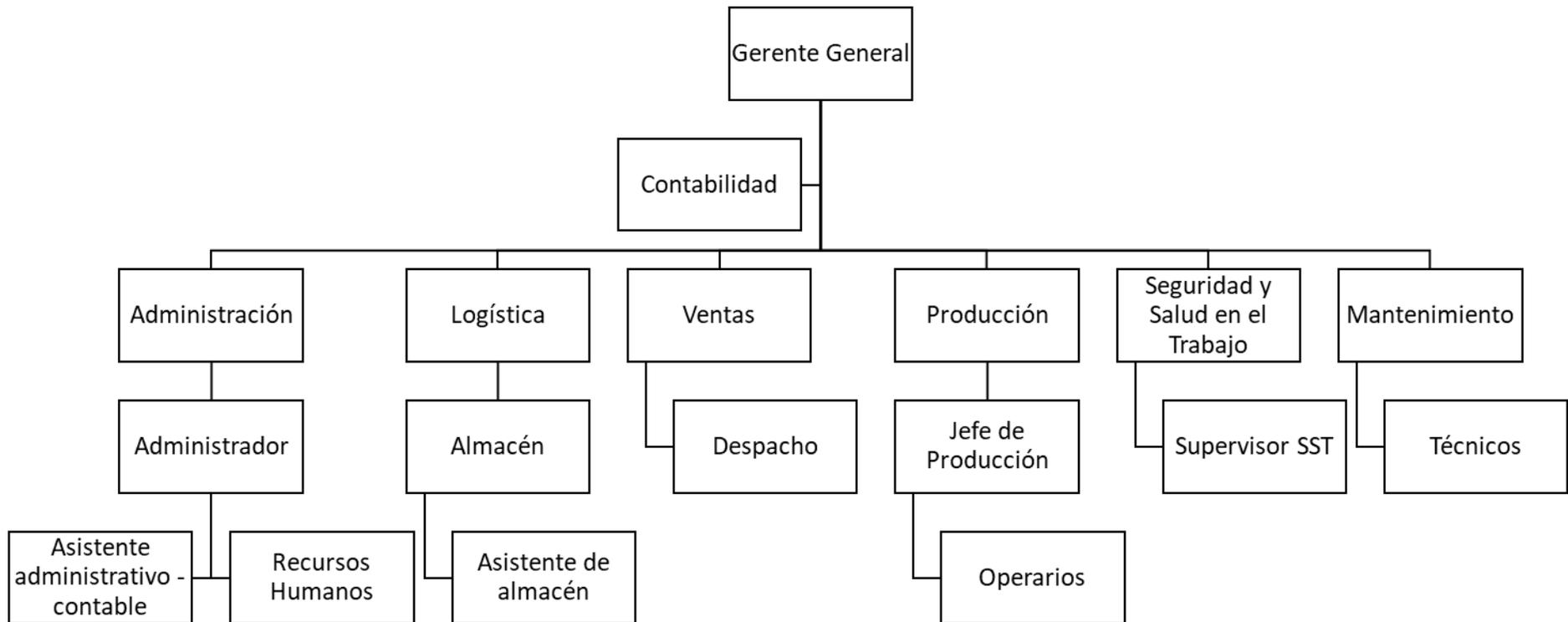


**Paso 5:** Elaboración del organigrama

El organigrama, estará compuesto por los ámbitos de logística, almacén y contabilidad, en los que se distribuirán a los trabajadores que cumplirán con sus funciones asignadas.

**Figura 3**

*Organigrama de Tyson S.A.A.*



## Paso 6: Elaboración del manual de funciones

El manual constará de acuerdo a los responsables de cada actividad en el área, como se detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 7**

*Manual de funciones*

Cargos	Funciones
De encargado de logística y administración de existencias	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aprobar la solicitud de adquisición de material prima y suministros y auxiliares</li><li>• Informar a contabilidad sobre la solicitud de adquisición de bienes</li><li>• Inspección de las existencias</li><li>• Responsable de las existencias en general (materia prima, suministros y auxiliares)</li><li>• Responsable de las tareas del área</li><li>• Encargado de reunir las áreas de contabilidad, almacén y otras anexas</li><li>• Solicitar reportes de las actividades a cada trabajador</li></ul>
Contador	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar los registros de los asistentes</li><li>• Comprobar los registros</li><li>• Comprobar los cruces de información</li><li>• Aprobar los requerimientos de las áreas</li><li>• Presupuestar los gastos por cada actividad y encargado</li><li>• Elaboración de estados financieros</li><li>• Elaboración de los análisis de los estados financieros</li></ul>
Asistente de contabilidad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Solicitar documentación de las órdenes de pedido.</li><li>• Revisión de documentos de la compra.</li><li>• Registro de existencias con disponibilidad</li><li>• Administración y actualización del Kardex</li><li>• Corroborar la base de datos o software de las transacciones del almacén.</li><li>• Control de las devoluciones o ingreso de nuevos materiales junto al jefe de almacén</li></ul>
Jefe de almacén	<ul style="list-style-type: none"><li>• Recepción de las existencias adquiridas</li><li>• Verificación y conformidad de la totalidad de los materiales según los documentos de compra.</li><li>• Informar sobre la administración de la materia prima recibida y de las demás existencias</li><li>• Abastecimiento y control de la materia prima y suministros junto a auxiliares</li></ul>

---

Almaceneros

- Llenar una base de datos o software de las transacciones del almacén (Kardex)
  - Control de las devoluciones o ingreso de nuevas existencias junto al asistente contable
  - Emitir reportes sobre el desempeño del almacén
  
  - Supervisión de la conformidad de los productos que se encuentren en buen estado.
  - Intermediar la relación de lo que se recibe y la colocación en el almacén.
  - Distribución de las existencias
  - Optimización de espacio en el almacén.
  - Mantener el orden del almacén.
  - Control de las entradas y salidas de bienes (Kardex)
  - Atención a los requerimientos
-

## Evaluación de riesgos

Para la evaluación, se procederá realizar la identificación de los riesgos que se presentan en dicho diagnóstico de acuerdo a las actividades que se realizan en el área de mantenimiento y con su factor si este es interno es porque el riesgo proviene de las mismas fallas de la institución y si es externo es porque depende sus relaciones como clientes, proveedores o terceros, como lo representa la siguiente tabla:

### **Paso 1:** Identificación de los riesgos en las actividades realizadas

**Tabla 8**

*Riesgos en las actividades*

<b>Actividad</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Factor</b>
Registro	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No registrar en los libros contables las compras por carecer de documentación de sustentación</li> <li>• Ante una fiscalización lograr adiciones y deducciones por sus gastos</li> </ul>	Interno
Conteo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida de materia prima, suministros y auxiliares</li> <li>• Equivocaciones de cantidad de materia prima, suministros y auxiliares</li> <li>• Atraso de funciones por la demora</li> <li>• Desgaste de dinero al comprar nuevos productos</li> </ul>	Interno
Adquisición de materia prima	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser estafado por proveedores inexistentes</li> <li>• Compras no registradas</li> <li>• Falta de documentación que sustente las adquisiciones</li> <li>• Falta de gastos que implique pagar más impuestos</li> <li>• Pérdida de dinero</li> <li>• Pérdidas de productos comprados</li> </ul>	Interno y externo
Kardex	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida de tiempo al buscar los productos disponibles</li> <li>• Descontrol de entradas y salidas de los bienes</li> <li>• Desinformación para tomar decisión de remodelar o reparar los ambientes.</li> </ul>	Interno
Inspección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Problemas en todo el proceso del área de mantenimiento</li> <li>• Pérdidas económicas de las existencias</li> <li>• Pérdida de tiempo de los trabajadores del área</li> <li>• Poco rendimiento de sus funciones</li> <li>• Desánimo de trabajadores</li> <li>• Disconformidad de las demás áreas</li> </ul>	Interno

**Paso 2:** Asignación de los responsables de las actividades

**Tabla 9**

*Encargados de mitigar los riesgos*

<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
Registro	Asistente de contabilidad y contador
Conteo	Asistente de contabilidad, contador y jefe de almacén
Adquisición	Contador y logística
Kardex	Asistente de contabilidad, jefe de almacén y almaceneros
Inspección	Jefe de almacén, asistentes contable y contador

## Actividades de control

Las estrategias a implementar para mejorar las debilidades y riesgos encontrados se presentan bajo un modelo de gestión de control interno, en el cual se presentan las siguientes medidas:

**Paso 1:** Medidas a tomar el responsable por cada actividad

**Tabla 10**

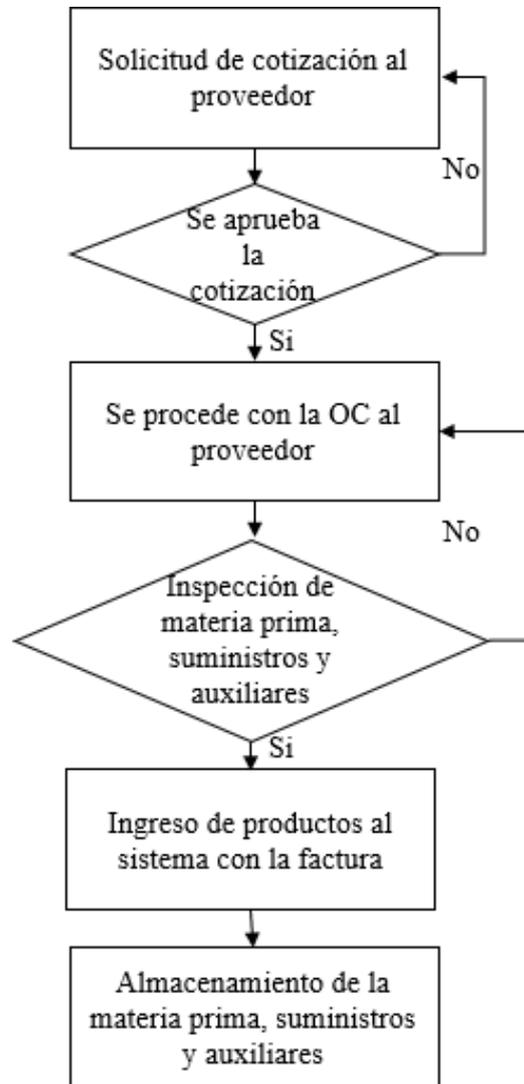
*Medidas de control a emplear*

Actividad	Medidas a emplear
Registro	<ul style="list-style-type: none"><li>- Seguir las prácticas contables considerando las NIIF y NIC's</li><li>- Verificaciones en los cierres de mes</li><li>- Estimación de la depreciación de las máquinas y horno</li></ul>
Conteo	<ul style="list-style-type: none"><li>- Apoyo de las transacciones entre almaceneros y contabilidad</li><li>- Emplear documentación de las fluctuaciones de los bienes</li><li>- Clasificar las existencias de acuerdo a su ámbito</li><li>- Ubicar las existencias de acuerdo su frecuencia de salida</li></ul>
Adquisición	<ul style="list-style-type: none"><li>- Duplicar la documentación para almacén y para contabilidad</li><li>- Realizar formato de ordenes de pedido con datos exactos de las existencias</li><li>- Emitir un correo de conformidad de las existencias con las que se dispone semanalmente</li><li>- Planificarlas e incluirlas en el presupuesto anual</li></ul>
Kardex	<ul style="list-style-type: none"><li>- Manejar un formato de Kardex</li><li>- Mantener actualizado el Kardex físico y sistemático</li><li>- Emitir reportes mensuales de las fluctuaciones de las existencias</li><li>- Mantener la información del Kardex durante un año</li><li>- Incluir la contratación de un software para el almacén, siendo uno de ello, el modelo de ERP que es más completo e integrador con otras áreas</li></ul>
Inspección	<ul style="list-style-type: none"><li>- Revisar mensualmente los reportes</li><li>- Tener actualizada la base de datos de la materia prima, auxiliares y suministros</li><li>- Contrastar la información obtenida</li></ul>

**Paso 2:** Se incluye un flujograma de ingreso de existencias y el control de existencias en el almacén, como se muestran en las siguientes figuras:

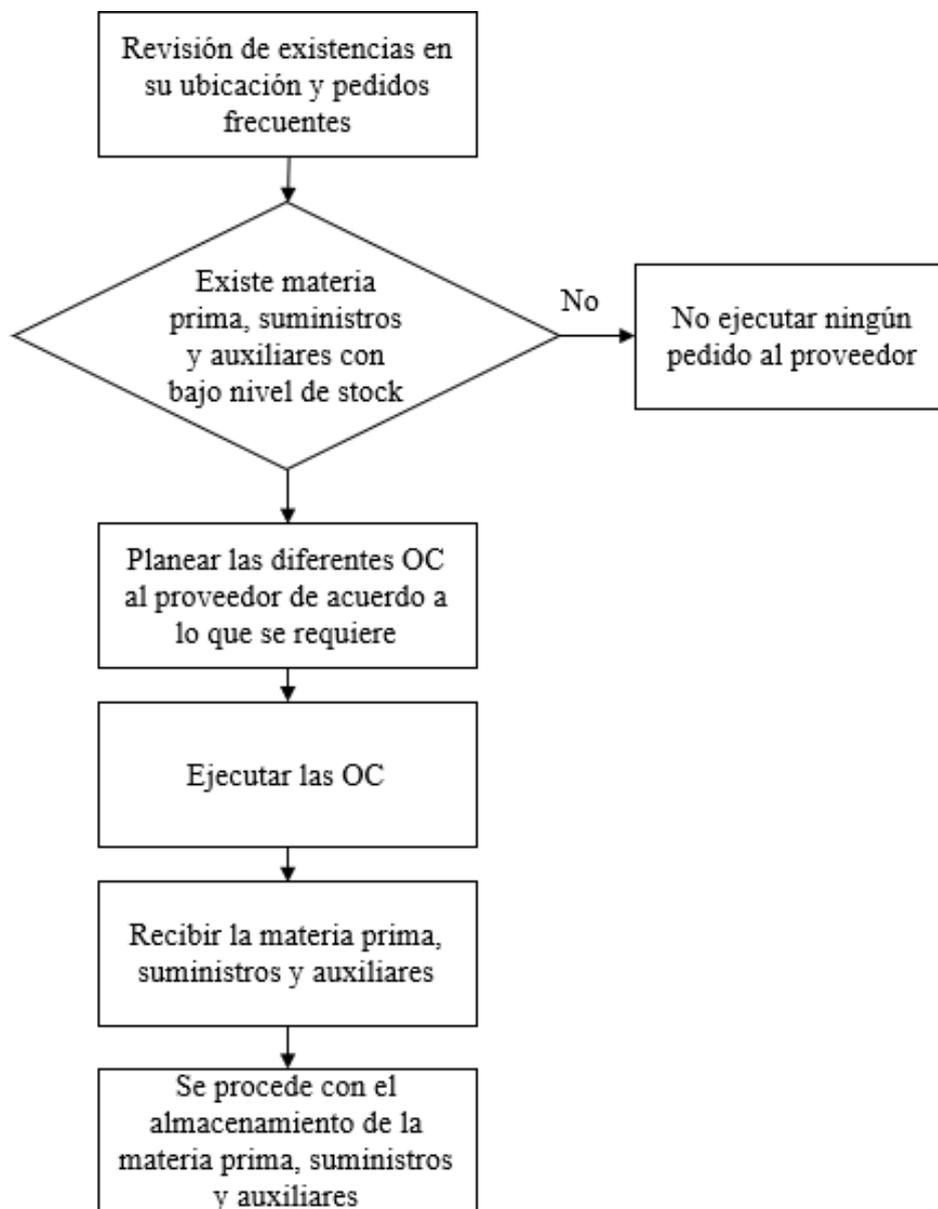
**Figura 4**

*Flujograma de ingreso de existencias*



**Figura 5**

*Control de existencias en el almacén*



## Información y comunicación

Para la información y comunicación se tiene como propuesta determinar los documentos y/o hojas de trabajo, que deben de manejar los responsables para su correcta corroboración de la información que tienen que manifestar y demostrar el cumplimiento de sus funciones

### **Paso 1:** Considerar a la orden de pedido de existencias

El orden de pedido de existencias del almacén, será un documento que lo maneje el responsable de almacén, el cual se encargará de comunicarse con logística para que indique que falta y en corroboración con el Kardex, se emitirá la orden hacia la oficina de compras que será la encargada de gestionar dicho requerimiento y lo aprobará el responsable del área. Entre los datos deben figurar la fecha de pedido, el nombre del emisor y receptor, así como sus firmas de conformidad; en el contenido se enmarca el producto a solicitar. En el contenido se enmarca el producto a solicitar con su cantidad y la disponibilidad se indicará el modo Normal (N) y el Inmediato (I), aludiendo a las unidades disponibles (UD) con que se cuenta.

### **Figura 6**

#### *Orden de pedido de existencias*

**Ladrillos Tyson S.A.C**

Orden de pedido - Almacén

A nombre de: Nombre del encargado

Para: Oficina de Compras

Fecha:    /    /   

N°	Existencias	Cantidad	Disponibilidad	
			Modo	UD

\_\_\_\_\_  
Firma del encargado

\_\_\_\_\_  
Firma de recepción

### Paso 3: Orden de salida

La orden de salida del almacén, será un escrito que emita el encargado de los egresos de la materia prima del almacén, el cual se encargará de comunicarse con el funcionario de producción para que le conceda la conformidad del documento y los materiales solicitados. Los datos a figurar son la fecha de la salida y el nombre y firmas de los vinculados; en el contenido se enmarca el producto a solicitar con su cantidad, su unidad de medida, el motivo que suscita en el uso, desperfecto u otro y la observación que si es cualquier otro se coloca la fecha de retorno u otro factor determinante.

### Figura 7

#### Orden de salida de existencias

**Ladrillos Tyson S.A.C**

Orden de salida - Almacén

A nombre de: Nombre del encargado de la salida

Para: Oficina almacén

Motivo

V: venta

D: desperfecto

O: otro

Nº	Existencias	Cantidad	Unidad de medida	Motivo	Observación

\_\_\_\_\_  
Firma del encargado

\_\_\_\_\_  
Firma del almacenero

Fecha: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_

### Paso 4: Kardex

El Kardex que es la tarjeta de los movimientos de los materiales en el almacén lo más conveniente es manejarlo mediante cada elemento de las existencias que poseen y la vez este se dividirá en categorías. En lo cual debido laborarlo mensualmente, ya que este le permitirá conocer realmente la situación de los bienes, en cantidad y su estado; siendo el responsable de presentarlo el almacenero; se presenta un modelo básico para el rápido entendimiento del personal.



## **Actividades de seguimiento**

Ya teniendo las pautas y los instrumentos para el funcionamiento ordenado del control y gestión de las existencias se procederá a evaluar y a corroborar la forma de cómo están llevando las actividades impuestas, detectando así la comisión de errores y/o la omisión de algunos factores a considerar en dicha área, sabiendo que el mejoramiento es constante y se debe adecuar al tipo de empresa, de rubro y de las condiciones en que se alberga. Recayendo su manejo interno en la pérdida de dinero que por ende afecta a su situación económica financiera, es decir, a su desarrollo y ganancias.

### **Paso 1:** Periodicidad de los procesos de control

Los tiempos de control de las existencias se tienen que realizar mensualmente para llevar un control y evitar pérdidas de los materiales en general que maneja el área de almacén y de producción; estos procesos se deben realizar mediante una auditoría interna. En la que se detecten las omisiones y fallas que se realizan en cada actividad con respecto a la gestión contable, en la que se analicen los puntos críticos y se planifiquen nuevamente con un examen exhaustivo para ir solventando las fallas y optimizar los procesos de mantenimiento y control.

### **Paso 2:** Auditoría interna

La auditoría interna tiene que ser ejecutada por la parte contable y financiera junto al departamento de logística para que verifiquen el cumplimiento del departamento de mantenimiento y sus respectivas actividades como la coordinación del encargado y la de almacenamiento. Para que se cumplan los procesos, llenen y manejen los formatos y las actividades con sus respectivos responsables y gestores.

## Conclusiones

Se concluye que la propuesta de un sistema de control interno en la empresa Ladrillos Tyson SAC mejorará la gestión de existencias, pues en el ambiente de control posee el diagnóstico de las actividades ejecutadas con las existencias, el proceso de registro de las existencias que posee el conteo físico, la adquisición, el Kardex y su inspección, seguido del FODA y de un plan de proceso con organigrama, flujograma y manual de funciones; en la evaluación de riesgos está la identificación y los responsables de los riesgos; en las actividades de control están medidas, flujogramas y formatos; y en el seguimiento la periodicidad y la auditoría interna.

Se llegó a la conclusión que el control interno en la empresa es deficiente, ya que la empresa conoce sus valores y su manual de funciones, pero no son empleados de forma correcta, los riesgos no son identificados ni miden los impactos que atraen los errores y fallas que poseen y tampoco implementan prevenciones ante ello, no existen procedimientos establecidos ni políticas y solo se basan en la experiencia de los jefes inmediatos; con relación a la contabilidad y finanzas existe un asistente contable el cual reporta al contador que es externo, además la comunicación con sus empleados es precaria y solo se preocupan por mantenerse conectados con los distribuidores.

Se concluyó que la gestión de existencias también es deficiente a causa del mal manejo de la materia prima, sus adquisiciones son irregulares y sin alguna proforma de la que se necesita, su almacenamiento está al intemperie y solo se agrupan por su tipo de material, solo se solicita que de acuerdo a lo que exige la producción, no se controlan las salidas, solo por paladas, posee una lista los proveedores que los elige de acuerdo al precio, calidad y acuerdos de entrega y con quienes hacen sus requerimientos por llamadas; así mismo se llega a cumplir la meta de producción mensual y elaboran excedentes por las mermas; y su capacidad depende del color, eso, resistencia y su certificación si se les pide.

Finalmente, se concluye que la propuesta del SCI fue elaborada en base al COSO III, y se ha elaborado en base a los cinco componentes, que es el ambiente de control en el que se diagnosticó las actividades y sus fallas junto a un planeamiento de la gestión para incluir guías; en la evaluación de riesgos se identificaron los riesgos y se presenta a los responsables de mitigarlos; en las actividades de control están las medidas y formato y en el seguimiento se consideró a la periodicidad de los controles y la auditoría interna.

## **Recomendaciones**

Se le recomienda a Ladrillos Tyson SAC que implemente la propuesta de Sistema de Control Interno en la gestión de existencias, ya que se tendrá conocimiento de las falencias y riesgos que están presente en dicha gestión, además que le permitirá incluir herramientas de control como son un organigrama de áreas, un manual de funciones más específico, flujogramas de las actividades a desarrollar, formatos como papeles de trabajo y seguir mejorando en cada periodo en relación al tratamiento de la materia prima, suministros y auxiliares.

Se le sugiere que tome en consideración las fallas detalladas en la propuesta y también realizar un análisis más exhaustivo de los errores del personal, puesto que solo se consideraron mayormente los problemas de los procesos y no las equivocaciones en sus funciones; además de incluir una guía de políticas y de decisiones que se puedan tomar en situaciones constantes y repetitivas; adicionalmente se le sugiere evaluar la factibilidad de implementar un área de contabilidad con un contador interno.

Se le recomienda que emplee dicha propuesta para mejorar la gestión de existencias, ya que dentro de esa, se ha incluido la mejor del tratamiento de almacenamiento de los materiales, tener establecidos los proveedores de acuerdo a los productos y ser contantes con ello, para generar mayor confianza y hasta tener disponibilidad de materia prima, suministros y auxiliares con pagos a futuro; otra recomendación relevante es que siempre incluya la certificación de la calidad de sus productos, ya que generaría mayor responsabilidad social a la empresa.

Para culminar, se le recomienda que investigue sobre los lineamientos y demás indicadores de los componentes de COSO III para seguir mejorando periodo a periodo, esto le ayudará a tener la certeza de que al mejorar e incluir el SCI tendrá beneficios de toda índole como mejor administración, ahorro de tiempo, conservación de la materia prima, suministros y auxiliares, fabricar productos de calidad y crecimiento económico y empresarial.

## Referencias Y Bibliografía

- Abbas, B., & Adul-Hussein, D. (2021). Studies of the COSO components and their effect on companies. *Tikrit Journal of Administration and Economics*, 59-119. <https://www.iasj.net/iasj/download/c1ae66209a922490>
- Abdulsattar, A. (2017). T Analysis of the internal control model. *Journal of Social Sciences (COES&RJ-JSS)*, 6(1), 156-177. <https://ideas.repec.org/a/jso/coejss/v6y2017i1p156-177.html>
- Abu, A., Mohammed, D., & Mahmoud, M. (2021). COSO control performance. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 1-15. <https://doi.org/10.1080/20430795.2021.1886553>
- Achtenhagen, L., Inwinkl, P., Björkorp, J., & Källenius, R. (2018). More than two decades after the Cadbury Report: How far has Sweden, as role model for corporate-governance practices, come? *International Journal of Disclosure and Governance*, 15, 235-251. <https://link.springer.com/article/10.1057/s41310-018-0051-1>
- Adedeji, A., Ojelabi, R., Tunji-Olayeni, P., & Omuh, I. (2018). management of construction materials using technologies. *International Journal of Mechanical Engineering and Technology (IJMET)*, 1155–1165. [https://www.researchgate.net/publication/326377635\\_Data\\_architecture\\_of\\_building\\_materials\\_using\\_web-based\\_technologies\\_for\\_sustainable\\_material\\_management](https://www.researchgate.net/publication/326377635_Data_architecture_of_building_materials_using_web-based_technologies_for_sustainable_material_management)
- Aksoy, T., & Mohammed, A. (2020). Impact of internal control in Ghana. *Research in Business & Social Science*, 9(4), 196-206. <http://openaccess.ihu.edu.tr/xmlui/handle/20.500.12154/1150>
- Alva, L., & Montenegro, J. (2018). *Análisis del control de existencias en la entidad trujillana [Tesis de pregrado]*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38444>
- Álvarez, Y., & Toledo, M. (2018). Procedimiento metodológico para la planificación de inventarios: una propuesta para la enseñanza de la asignatura administración financiera a corto plazo. *Revista Conrado*, 14(65), 201-210. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/836>
- Andrade, J., Olivares, A., & Robles, M. (2020). Estudio de los costos y tácticas para los tiempos de entrega. *Revista Unison*, 23-54. <http://www.repositorioinstitucional.uson.mx/handle/unison/5484>
- Angulo-Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora

- Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta científica*, 129-137.  
<http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Ayaviri, A., & Ramírez, P. (2019). Estudios sobre la Cadena de Suministros. *Información Tecnológica*, 30(6), 201-210. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642019000600201>
- Baleta, E., & Olmedo, A. (2020). Análisis del sector producción. *CIENCIAMATRIA*, 6(11), 150-164. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/332>
- Baleta, E., & Olmedo, A. (2021). Cadena de suministros. *CIENCIAMATRIA*, 6(11), 150-164. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i11.332>
- Bello, D., Murrieta, F., y Cortes, C. (2020). Análisis de tiempos y movimientos en el proceso de producción d. *Ciencia Administrativa* (1), 1-9. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.uv.mx%2Ffiles%2F2020%2F09%2F01CA2020-01.pdf&clen=1074045>
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, c. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento. *Revista eia*, 15(30), 195-208.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1794-12372018000200195](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-12372018000200195)
- Carmona, A., Villada, U., & Arango, Y. (2020). Recepción de materia prima. *Repositorio Universidad de Antioquia*, 1-17. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fspace.tdea.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2Ftdea%2F684%2FArticulo%2520Modelo%2520recepcion.pdf%3Fsequence%3D2%26isAllowed%3Dy&clen=204069>
- Castillo, R., Domínguez, J., & Jiménez, L. (2022). Situación actual de la gestión de materiales de construcción a nivel internacional. *Revista Ingeniería de Construcción*, 37(1), 79-90. <https://www.scielo.cl/pdf/ric/v37n1/0718-5073-ric-37-01-79.pdf>
- Cerdán, W., & Guillén, L. (2020). *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para mejorar la disponibilidad de materiales e insumos en la empresa Dial Constructores S.R.L.* Cajamarca: Repositorio institucional universidad privada del norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24283>
- Chalmes, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). : Internal Control in Accounting Research: A Review and Future Research Agenda. *Journal of Accounting Literature*, 42, 80-103. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0737460717300435>
- Chan, K., Chen, Y., & Liu, B. (2020). The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using

- the COSO Framework. *European Accounting Review*, 1-33.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626>
- Chidiebere, E., Imoleayo, A., Adesoji, A., Onyealilam, P., & Jibrin, A. (2020). Assessment of the Triggers of Inefficient Materials Management Practices by Construction SMEs in Nigeria. *International Journal of Real Estate Studies INTREST*, 38-56.  
[https://www.utm.my/intrest/files/2020/06/5\\_Eze\\_EtAl\\_2020\\_Updated.pdf](https://www.utm.my/intrest/files/2020/06/5_Eze_EtAl_2020_Updated.pdf)
- Chipana, A. (2021). *Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa constructora JP S.C.R.L., Ayacucho 2019*. Ayacucho: Repositorio institucional universidad peruana de las américas.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1418>
- Chuc, T., Houn, L., Pham, H., & Troung, T. (2019). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*, 133-143. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.009>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios* (1 ed.). Málaga: IC Editorial.  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&q=gesti%C3%B3n+de+inventario&ots=mCegoLaXZt&sig=-pF1cY5U8eJGeK9Rseb59jtW\\_YE#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventario&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&q=gesti%C3%B3n+de+inventario&ots=mCegoLaXZt&sig=-pF1cY5U8eJGeK9Rseb59jtW_YE#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventario&f=false)
- Csaszar, F., & Ostler, J. (2020). A Contingency Theory of Representational Complexity in Organizations. *Organization Science*, 1-22.  
<https://pubsonline.informs.org/doi/abs/10.1287/orsc.2019.1346>
- De Diego, A. (2018). *Operaciones auxiliares de almacenaje*. Madrid: Ediciones Paraninfo.  
[https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=TzZiDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=materiales+auxiliares+&ots=Rp-s\\_I0VMi&sig=ubjHIFhF\\_AOUDzZw5laTQLwbwSo&redir\\_esc=y#v=onepage&q=materiales%20auxiliares&f=true](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=TzZiDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=materiales+auxiliares+&ots=Rp-s_I0VMi&sig=ubjHIFhF_AOUDzZw5laTQLwbwSo&redir_esc=y#v=onepage&q=materiales%20auxiliares&f=true)
- Defar, K. (2019). The Assessment of Inventory Management Practice: The Case of Awash Wine Share Company. *Repositorio institucional St. Mary's University*, 98-114.  
<http://hdl.handle.net/123456789/5234>
- Domracheva, L., Karanina, E., Bakhtimov, A., & Kochetkov, M. (2018). Audit of economic security as an effective tool to prevent corruption in a construction company. *International Scientific Conference Environmental Science for Construction Industry – ESCI 2018, 193*, 1-8. <https://doi.org/10.1051/mateconf/201819305067>
- Edirisinghe, N., & Barkhi, R. (2021). Evaluating Blockchain Using COSO. *American*

*accounting association, 15(1), 57-71.*  
<https://meridian.allenpress.com/cia/article/15/1/A57/443049/Evaluating-Blockchain-Using-COSO>

- Elizalde-Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO). *Eumed.net*, 1. <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Fernandhytia, F., & Muslichah, M. (2020). The Effect of Internal Control, Individual Morality and Ethical Value on Accounting Fraud Tendency. *Media ekonomi dan manajemen*, 112-127. <http://jurnal.untagsmg.ac.id/index.php/fe/article/view/1343>
- Fontalvo, T., De La Hoz, E., & Mendoza, A. (2019). Los procesos logísticos y la administración de la cadena de suministro. *Empresa y Sociedad*, 14(2), 102-112. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2019v14n2.5880>
- Ghani, E., Mhamed, N., Aizuddin, M., & muhammad, K. (2021). The effect of leadership style, organizational culture and internal control on asset misappropriation. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(5), 1-12. [https://www.academia.edu/49944132/The\\_Effect\\_of\\_Leadership\\_Style\\_Organisational\\_Culture\\_and\\_Internal\\_Control\\_on\\_Asset\\_Misappropriation?auto=citations&from=cover\\_page](https://www.academia.edu/49944132/The_Effect_of_Leadership_Style_Organisational_Culture_and_Internal_Control_on_Asset_Misappropriation?auto=citations&from=cover_page)
- Gómez, J., & Loor, D. (2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del Conocimiento*, 3(1), 191-210.
- Grajales-Gaviria, D., & Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 67-84. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3519466](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466)
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera* (6 ed.). México D. F., México: Mc Graw Hill . <https://b-ok.lat/book/3624091/c2dc80>
- Haddar, I., Raouyane, B., & Bellafkih, M. (2018). Supervised machine learning for service providers' classification using multiple criteria in a network architecture environment. *ICPS Proceedings*, 1-7. <https://dl.acm.org/doi/abs/10.1145/3289402.3289532>
- Hernández, J., Jofre, A., Comet, M., Pérez, C., Castellote, I., & Compaired, V. (2022). Implantación de un programa de atención farmacéutica y suministro directo de medicación a un centro sociosanitario privado. *Pharmaceutical Care España*, 24(2), 30-42. <https://www.pharmcareesp.com/index.php/PharmaCARE/article/view/674>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana.

- Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera* (2 ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S. A. C. [https://www.academia.edu/36323074/Apuntes\\_de\\_contabilidad\\_Financiera\\_Herz](https://www.academia.edu/36323074/Apuntes_de_contabilidad_Financiera_Herz)
- Jiménez, R. (2020). *Control interno como herramienta para la gestión de las existencias en la empresa inversiones EUHOCA E.I.R.L [TESIS DE PREGRADO]*. Chiclayo: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/54084>
- Karim, N., & Nawawi, A. (2018). Inventory management effectiveness of a manufacturing company – Malaysian evidence. *International Journal of Law and Management*, 60(5), 1163-1178. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJLMA-04-2017-0094>
- Mahsina, Poniwati, A., & Hidayati, K. (2016). Coso Framework: An Internal Audit & Effectiveness Analysis of Banking Internal Control on Credit Investment Aspect. *International Conference on Education For Economics*, 482-496. [https://www.researchgate.net/profile/Mahsina-Mahsina/publication/317042054\\_Coso\\_Framework\\_An\\_Internal\\_Audit\\_Effectiveness\\_Analysis\\_of\\_Banking\\_Internal\\_Control\\_on\\_Credit\\_Investment\\_Aspect/links/5922ab7aaca27295a8a65799/Coso-Framework-An-Internal-Audit-Effe](https://www.researchgate.net/profile/Mahsina-Mahsina/publication/317042054_Coso_Framework_An_Internal_Audit_Effectiveness_Analysis_of_Banking_Internal_Control_on_Credit_Investment_Aspect/links/5922ab7aaca27295a8a65799/Coso-Framework-An-Internal-Audit-Effe)
- Mancini, L., & Nuss, P. (2020). Responsible Materials Management for a Resource-Efficient and Low-Carbon Society. *Resources*, 9(6), 1-14. <https://www.mdpi.com/2079-9276/9/6/68>
- Marin, L. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC*. Huancayo: Repositorio institucional universidad continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV\\_FCE\\_310\\_Marin\\_Villalva\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf)
- Marques, I. (2022). Internal controls for risk management: perception of auditors and managers. *Revista ambiente*, 14(1), 334-354. <https://periodicos.ufrn.br/ambiente/article/view/27715>
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios* (1 ed.). Madrid: Paraninfo S.A. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=M15IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&q=gesti%C3%B3n+de+inventario&ots=6wu5ruDrHZ&sig=vtqZ7Rk9WYCPrgJE08LZLykx750#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventario&f=false>
- Mhammed, O., & Alagoz, A. (2021). Framework of the internal control under remote management: An empirical study. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 2147-4478.

- <http://www.ssbfn.net/ojs/index.php/ijrbs/article/view/1216>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). The accounting of costs and their relationship in the field of application of manufacturing or industrial entities. *Journal of Science and research*, 4(1), 15-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>
- Murrieta, Y., & Ochoa, E. (2020). Reflexión crítica de los sistemas de gestión de calidad: ventajas y desventajas. *Revista de investigación y desarrollo de la universidad de Antioquia*, 8(12), 1-11. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551865938006>
- Nashwan, I. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11), 176-191. <http://jcssr.com.my/index.php/jcssr/article/view/30>
- Normas internacionales de contabilidad. (2021). *NIC 2*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Hugo, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Ogohi, C. (2019). Effects of Materials Management on the Productivity of an Organization. *World Journal of Innovative Research*, 6(1), 16-22. [https://www.wjir.org/download\\_data/WJIR0601017.pdf](https://www.wjir.org/download_data/WJIR0601017.pdf)
- Ortiz, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público de Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(7), 32-39. <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/103>
- Oyebamiji, F. (2018). Materials Management and its Effect on the Performance of Manufacturing Sector: Evidence from Nigerian Cement Industry. *South Asian Journal of Social Studies and Economics*, 1(4), 1-9. <https://doi.org/10.9734/sajsse/2018/v1i425808>
- Pacheco, D. (2019). GESTIÓN DE INVENTARIO EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE MATERIA PRIMA DEL SECTOR PANADERO EN EL ESTADO ZULIA. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 188-201. <https://doi.org/http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v3i11.65>
- Palacios, D., & Rodríguez, M. (2021). Herramientas de logística esbelta aplicadas a un sistema de abastecimiento de materiales. *Revista Iberoamericana de Ciencias*, 8(2), 70-81. <http://www.reibci.org/publicados/2021/ago/4200111.pdf>
- Peralta, F., & Neyra, E. (2019). *Control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de*

- la empresa ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque*. Pimentel: Repositorio institucional universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5920/Peralta%20Huam%20C3%A1n%20%20Neyra%20Carrillo.pdf?sequence=1>
- Queiroz, M., & Farias, S. (2019). Intención de adopción de big data en la cadena de suministros: Una perspectiva brasileña. *Journal of Business Management*, 59(6), 389-401. <http://dx.doi.org/10.1590/S0034-759020190605>
- Quinaluisa, N., Alexandra, V., & Muñoz, S. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Quispe, C. (2018). *Aplicación de la gestión del almacén para incrementar la productividad del almacén de materia prima de la empresa Santiplast S.R.L. - S.J.L., en el año 2018*. Lima: Repositorio institucional Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34392>
- Ramírez, A. (2018). Reconocimiento de los costos ocultos para una adecuada administración de la materia prima. *Revista de investigación SIGMA*, 23-38. <https://doi.org/https://doi.org/10.24133/sigma.v5i02.1252>
- Ramírez, A., Sanandrés, L., & Ramírez, R. (2019). Análisis de los costos ocultos en el proceso de producción industrial. *SIGMA*, 6(2), 51-61. <https://doi.org/10.24133/sigma.v6i2.1673>
- Ramirez, E., & Cajigas, M. (2019). Capacidad de producción y sostenibilidad en empresas nuevas. *Revista Espacios*, 40(43), 1-15. <https://hdl.handle.net/10614/13425>
- Ramos, T., Guevara, D., Sarduy, L., & Diéguez, K. (2020). Producción más limpia y ecoeficiencia en el procesado del cacao: un caso de estudio en Ecuador. *Investigación y Desarrollo*, 20(1), 135-146. <https://doi.org/10.23881/idupbo.020.1-10i>
- Rocha, F., & Navarrete, E. (2019). *Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora [ Tesis de Maestría]*. Nicaragua, Managua: Universidad Nacional autónoma de Nicaragua. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepositorio.unan.edu.ni%2F10969%2F1%2F19702.pdf&cflen=3467379&chunk=true>
- Salameh, R., & Applied, A.-B. (2019). What is the impact of the internal control system on the quality of banks' financial statements in Jordan? *Academy of Accounting and Financial*

- Studies Journal*, 23(5), 1-10. [https://www.researchgate.net/profile/Rafat-S-Salameh/publication/349830404\\_WHAT\\_IS\\_THE\\_IMPACT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEM\\_ON\\_THE\\_QUALITY\\_OF\\_BANKS'\\_FINANCIAL\\_STATEMENTS\\_IN\\_JORDAN/links/604292e9299bf1e07858fc9b/WHAT-IS-THE-IMPACT-OF-INTERNAL-CONTROL-SYSTEM-O](https://www.researchgate.net/profile/Rafat-S-Salameh/publication/349830404_WHAT_IS_THE_IMPACT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_ON_THE_QUALITY_OF_BANKS'_FINANCIAL_STATEMENTS_IN_JORDAN/links/604292e9299bf1e07858fc9b/WHAT-IS-THE-IMPACT-OF-INTERNAL-CONTROL-SYSTEM-O)
- Sánchez, Y., Pérez, J., Sangroni, N., Cruz, C., & Medina, Y. (2021). Retos actuales de la logística y la cadena de suministro. *Ingeniería Industrial*, 42(1), 169-184. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362021000100169&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362021000100169&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Sari, R., Kosala, R., Ranti, B., & Harso, S. (2018). COSO Framework for Warehouse Management Internal Control Evaluation: Enabling Smart Warehouse Systems. *International Conference on ICT for Smart Society (ICISS)*, 1-5. <https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/8549983/authors#authors>
- Shenoy, D., & Rosas, R. (2017). *Problems & Solutions in Inventory Management*. México: Springer. [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-65696-0\\_1](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-65696-0_1)
- Silva, E. (2018). *Control Interno en el área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora LCL S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017*. Trujillo: Repositorio institucional universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24207>
- Sovaniski, t. (2021). Assessment the Internal Control System of Banks. *SSRN*, 1-16. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3794432](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3794432)
- Tang, H., Thi, P., & Nguyen, T. (2020). Assessing Factors Affecting the Effectiveness of Internal Control Systems in Construction Enterprises in the Ba Ria-Vung Tau Province, Vietnam. *Institutions and Economies*, 12(4), 3-25. <https://ajba.um.edu.my/index.php/ijie/article/view/26885>
- Tarekegn, A. (2019). Tools to measure materials management practices in rough construction and predict labor productivity on multi-story construction projects. *Journal of Construction Engineering and Management*, 1-13. <https://ascelibrary.org/doi/abs/10.1061/%28ASCE%29CO.1943-7862.0001611>
- Tayo, G., & Daniel, A. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405-416. <https://pdfs.semanticscholar.org/95a6/712baf32449354e0cc37ac978d2e769ed8f5.pdf>
- Umar, H. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria.

*International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 18-32.  
[https://www.researchgate.net/profile/Umaru-Hussaini/publication/330169333\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_ON\\_PERFORMANCE\\_OF\\_COMMERCIAL\\_BANKS\\_IN\\_NIGERIA/links/5c45b13fa6fdccd6b5bd1065/THE-EFFECT-OF-INTERNAL-CONTROL-ON-PERFORMANCE-OF-COMMERCIAL-BANKS-IN-NIGE](https://www.researchgate.net/profile/Umaru-Hussaini/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA/links/5c45b13fa6fdccd6b5bd1065/THE-EFFECT-OF-INTERNAL-CONTROL-ON-PERFORMANCE-OF-COMMERCIAL-BANKS-IN-NIGE)

- Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2019). Board characteristics and integrated reporting quality: an agency theory perspective. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(2), 1152-1163.  
<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1002/csr.1879>
- Zakirova, A., Klychova, G., Tarasova, L., Pimenova, N., & Yu., O. (2021). Development of methodological basics of internal control of stocks at the agricultural enterprise. *E3S Web of Conferences*, 1-24. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812010>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de invnetarios* (1 ed.). Medellín: Esumer.  
<https://www.academia.edu/36587620/Fundamentosdelagestiondeinventarios>
- Ziyadullaevich, A., Shukhratovna, N., & Nodirovich, B. (2021). Issues of Evaluating the Effectiveness of the Internal Control System in Audits. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 8(9), 384-389.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18415/ijmmu.v8i9.3051>

## **Anexos**

### **Anexo 1. Entrevistas**

#### **Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C**

Estimado participante la presente entrevista tiene por finalidad recoger información para la ejecución del proyecto, el cual permitirá recolectar información que permita desarrollar cada objetivo del estudio. Por ello, le pedimos que responda con sinceridad las preguntas formuladas a continuación:

#### **a. Administrador**

##### **Gestión de existencias**

1. ¿De qué manera se gestiona las actividades dentro de la empresa?

No existe una gestión como tal, todo está supeditado a las órdenes que se reciban de los jefes.

2. ¿Cómo se planifica y controla adecuadamente el uso de los materiales, desde el transporte hasta el punto de uso?

En la compra de los materiales se tiene dispuestos los mismos en el establecimiento y en sus ubicaciones respectivas.

3. ¿De qué manera se evalúa a sus proveedores?

Se realiza un análisis de cotizaciones en la cual se toma en cuenta lo siguiente: calidad, precio, tiempo de entrega, condiciones de entrega, condiciones de pago. Por el momento se cuenta con una cartera de proveedores con los cuales se viene trabajando.

4. ¿Cuáles son las especificaciones contenidas en el orden de compra, en el momento de realizar un pedido?

No se cuenta con formato de orden de compras, se trabaja mediante pedidos

(coordinación por llamadas o correos) según stock disponible o alcances del área de producción.

5. ¿Cómo evalúan el tipo de material suministrado para determinar el tipo de almacenamiento correspondiente?

No existe tal control puesto que todos los materiales son almacenados en un lugar específico de la empresa a la intemperie agrupados por material.

6. ¿Cómo se organizan detalladamente los materiales que serán empleados para elaborar el producto final?

No existe una organización como tal, una vez almacenados los materiales son retirados según el requerimiento de producción.

7. ¿Cómo se control el uso de materiales e insumos?

Primero se recibe la orden del área de producción indicando las cantidades a utilizar, para ello se emplea el cargador frontal para tomar medidas mediante “las paladas” (cantidad que contiene la pala del cargador frontal).

8. ¿Considera que al final de la producción logran cumplir con la cantidad meta establecida?

Sí se logra, pero en base a la experiencia se suele llevar a producción un excedente puesto que al tener merma tendríamos al final lo requerido.

9. ¿Cómo se evalúa la capacidad productiva en la empresa?

El terreno donde se almacenan las materias primas es de hectáreas. Se cuenta con 2 máquinas de corte, de las cuales se obtiene el ladrillo en forma de adobe para su posterior traslado al terreno de secado. Se realizan en 2 turnos, cada turno consta de 9h con descanso de 1h pasadas las 5horas de trabajo. El terreno de secado cuenta con 6 hectáreas. En la capacidad del horno, se cuenta con 7 hornos, los cuales pueden contener 43 paquetes.

10. ¿De qué manera se corrobora la calidad del producto?

Se corrobora primero en base a la observación: tanto en el secado como en el horneado se verifica según peso, resistencia, color. Todo esto se conoce mediante la experiencia obtenida en el rubro.

Además, en cumplimiento a la norma técnica una muestra se lleva a laboratorios para certificar la calidad del ladrillo. No se precisa la periodicidad con la que se realiza, no obstante, cuando un cliente/distribuidor lo solicita se realiza.

### **Sistema de control interno**

1. ¿Cuáles son los valores y estándares éticos de la empresa?

Entre los muchos se destacan los siguiente: responsabilidad, transparencia, honestidad, puntualidad. En estándares éticos contamos con: compromiso del cuidado del medio ambiente, producción de calidad, responsabilidad social, servicio postventa, innovación.

2. ¿Cuál es el manual de funciones que especifica la asignación de funciones y responsabilidades?

Sí se cuenta con dicho manual.

3. ¿Cuáles son las evaluaciones periódicas de la empresa para densificar los riesgos?

No se cuentan con evaluaciones. Por ejemplo, en el caso de maquinarias solo se cuentan con evaluaciones correctivas, es decir una vez que se detecta la falla se recurre al mantenimiento.

4. ¿Cuáles son los procedimientos detallados para la gestión de los riesgos?

Como tal no se cuenta, únicamente en base a la experiencia y/o órdenes del jefe inmediato superior se trata de minorizar daños.

5. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos de la empresa?

Como tal no cuentan, solo se basa en la experiencia y órdenes de los superiores (no cuentan con manual de procedimientos, tampoco se cuenta con definición de misión y visión, ni con el Manual de Identidad Corporativa).

6. ¿Cuáles son las actividades de control de la empresa para mitigar riesgos?

No se cuentan con actividades de control, todo se realiza en el momento. Por ejemplo, cuando se presume que va a llover se cubren los ladrillos con plástico.

7. ¿De qué manera la empresa evalúa la información contable y financiera?

No se cuenta con auditorías, la responsabilidad recae en el contador.

8. ¿De qué manera la empresa comunica de manera continua y clara con las partes interesadas y terceros?

Existen reuniones con distribuidores para dar informes de producción de ladrillo y abastecimiento.

9. ¿Cuáles son los medios de comunicación entre los colaboradores y jefes de área?

Llamadas telefónicas, correo electrónico, reuniones en oficina.

10. ¿Cómo se llevan a cabo los procesos de evaluación continuos?

No se cuenta con procesos de evaluación, si en caso se detecta algún error se subsana en el momento.

11. ¿De qué manera la empresa realiza evaluaciones y reportes de deficiencias?

Como tal no existen, si se detecta algún error o deficiencias se comunica al jefe inmediato superior para tomar las medidas correspondientes.

**b. Jefe de producción**

**Gestión de existencias**

1. ¿De qué manera se gestiona las actividades dentro de la empresa?

Aún no contamos con una gestión de las actividades, todo está supeditado a las órdenes que se reciban de los jefes.

2. ¿Cómo se planifica y controla adecuadamente el uso de los materiales, desde el transporte hasta el punto de uso?

En el caso de la materia prima, se planifica a través de un requerimiento esta llega hasta la planta, y se controla la cantidad mediante el peso, por balanza. En la compra de los materiales auxiliares, suministros, repuestos se tiene dispuestos los mismos en el establecimiento, una vez recepcionados pasan al almacén, donde luego se distribuye según requerimiento.

3. ¿De qué manera se evalúa a sus proveedores?

Contamos con una cartera de proveedores a los cuales damos énfasis al precio, calidad y fecha estimada de entrega.

4. ¿Cuáles son las especificaciones contenidas en el orden de compra, en el momento de realizar un pedido?

Las compras se realizan en coordinación con logística y el stock disponible.

5. ¿Cómo evalúan el tipo de material suministrado para determinar el tipo de almacenamiento correspondiente?

Son agrupados según su clasificación la materia prima son almacenados en un lugar específico de la empresa a la intemperie, los materiales auxiliares, suministros, repuestos, estos se encuentran en el almacén.

6. ¿Cómo se organizan detalladamente los materiales que serán empleados para elaborar el producto final?

La planificación mencionada es nula, justo después, que los materiales son acumulados, estos se van retirando acorde a los requisitos de producción.

7. ¿Cómo se control el uso de materiales e insumos?

Primero se recibe la orden del área de producción indicando las cantidades a utilizar, para ello se emplea el cargador frontal para tomar medidas mediante “las paladas” (cantidad que contiene la pala del cargador frontal)

8. ¿Considera que al final de la producción logran cumplir con la cantidad meta establecida?

Sí se logra, pero en base a la experiencia se suele llevar a producción un excedente puesto que al tener merma tendríamos al final lo requerido.

9. ¿Cómo se evalúa la capacidad productiva en la empresa?

El terreno donde se almacenan las materias primas es de hectáreas. Se cuenta con 2 máquinas de corte, de las cuales se obtiene el ladrillo en forma de adobe para su posterior traslado al terreno de secado. Se realizan en 2 turnos, cada turno consta de 9h con descanso de 1h pasadas las 5horas de trabajo. El terreno de secado cuenta con 6 hectáreas. En la capacidad del horno, se cuenta con 7 hornos, los cuales pueden contener 43 paquetes.

10. ¿De qué manera se corrobora la calidad del producto?

Se corrobora primero en base a la observación: tanto en el secado como en el horneado se verifica según peso, resistencia, color. Todo esto se conoce mediante la experiencia obtenida en el rubro.

También se lleva una muestra a laboratorios para certificar la calidad del ladrillo. No se cuenta con periodicidad exacta pero cuando un cliente/distribuidor lo solicita se realiza.

### **Sistema de control interno**

1. ¿Cuáles son los valores y estándares éticos de la empresa?

Menciona: responsabilidad, trabajo en equipo, honestidad, respeto. En estándares éticos contamos con: compromiso del cuidado del medio ambiente, producción de calidad

2. ¿Cuál es el manual de funciones que especifica la asignación de funciones y responsabilidades?

Sí se cuenta con dicho manual.

3. ¿Cuáles son las evaluaciones periódicas de la empresa para densificar los riesgos?

No se cuentan con evaluaciones. Por ejemplo, en el caso de maquinarias solo se cuentan con evaluaciones correctivas, es decir una vez que se detecta la falla se recurre a la reparación/mantenimiento.

4. ¿Cuáles son los procedimientos detallados para la gestión de los riesgos?

Como tal no se cuenta, únicamente en base a la experiencia y/o órdenes del jefe inmediato superior se trata de minorizar daños.

5. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos de la empresa?

No contamos con ello, solo se basa en la experiencia y órdenes de los superiores (no cuentan con manual de procedimientos, tampoco se cuenta con definición de misión y visión, ni con el Manual de Identidad Corporativa).

6. ¿Cuáles son las actividades de control de la empresa para mitigar riesgos?

No se cuentan con actividades de control, todo se realiza en el momento. Por ejemplo, cuando se presume que va a llover se cubren los ladrillos con plástico.

7. ¿De qué manera la empresa evalúa la información contable y financiera?

No existe una evaluación, la información es procesada por el asistente contable. Además, se cuenta con un contador externo.

8. ¿De qué manera la empresa comunica de manera continua y clara con las partes interesadas y terceros?

Existen reuniones con distribuidores para dar informes de producción de ladrillo y abastecimiento.

9. ¿Cuáles son los medios de comunicación entre los colaboradores y jefes de área?

Llamadas telefónicas, correo electrónico, reuniones en oficina.

10. ¿Cómo se llevan a cabo los procesos de evaluación continuos?

En la actualidad no contamos con procesos de evaluación, en el momento que detectamos un error este tiene que ser corregido en el menor tiempo posible.

11. ¿De qué manera la empresa realiza evaluaciones y reportes de deficiencias?

Si bien sabemos, es una situación inexistente, pero si en algún momento se llega a detectar un desacierto o equivocación, esto se debe informar al jefe inmediato para que se puedan dar las respectivas correcciones, en la brevedad posible.

c. **Jefe de logística**

**Gestión de existencias**

1. ¿De qué manera se gestiona las actividades dentro de la empresa?

No tenemos una gestión definida, trabajamos en base a la experiencia en el rubro y órdenes de gerencia y administración.

2. ¿Cómo se planifica y controla adecuadamente el uso de los materiales, desde el transporte hasta el punto de uso?

El control se basa en la coordinación con los proveedores, al momento de llegada de las compras se realiza una inspección según el pedido o factura si se tuviera

3. ¿De qué manera se evalúa a sus proveedores?

Se realiza un análisis de cotizaciones en la cual se toma en cuenta lo siguiente: calidad, precio, tiempo de entrega, condiciones de entrega, condiciones de pago. Por el momento se cuenta con una cartera de proveedores con los cuales se viene trabajando.

4. ¿Cuáles son las especificaciones contenidas en el orden de compra, en el momento de realizar un pedido?

No se cuenta con formato de orden de compras, se trabaja mediante pedidos (coordinación por llamadas o correos) según stock disponible o alcances del área de producción.

5. ¿Cómo evalúan el tipo de material suministrado para determinar el tipo de almacenamiento correspondiente?

Las materias primas son almacenadas en un lugar específico de la empresa a la intemperie agrupados por material. los suministros y auxiliares pasan solo a agruparse al almacén general.

6. ¿Cómo se organizan detalladamente los materiales que serán empleados para elaborar el producto final?

En el caso de suministros y materiales auxiliares solo son agrupados en estantes o rincones del almacén.

7. ¿Cómo se control el uso de materiales e insumos?

En materias primas por medio de la orden de producción y en el caso de suministros y materiales auxiliares se controla la salida por medio de anotaciones de un cuaderno u hojas sueltas, los cuales luego pasan a ser actualizadas a un formato Excel.

8. ¿Con qué regularidad se actualizan los kárdex?

No contamos con tarjetas de Kárdex, únicamente con una lista general de lo contenido en el almacén. El formato Excel es actualizado por lo general una vez por semana con las anotaciones del cuaderno.

9. ¿Con qué periodicidad se realizan los inventarios?

No se realizan inventarios periódicos porque no se nos solicita. Para cierre de año se tiene una estimación con lo que se cuenta en almacén y esos datos se envían a contabilidad.

10. ¿Cómo se gestiona la salida de materias primas, suministros y materiales auxiliares en mal estado?

Por lo general se tienen arrumadas en un rincón del almacén general, donde cada cierto tiempo que se realiza limpieza son retirados.

### **Sistema de control interno**

1. ¿Cuáles son los valores y estándares éticos de la empresa?

Entre los muchos se destacan los siguiente: responsabilidad, respeto, transparencia, honestidad, puntualidad. Tenemos: producción de calidad, responsabilidad social, servicio postventa.

2. ¿Cuál es el manual de funciones que especifica la asignación de funciones y responsabilidades?

Sí se cuenta con dicho manual.

3. ¿Cuáles son las evaluaciones periódicas de la empresa para densificar los riesgos?

No se cuentan con evaluaciones.

4. ¿Cuáles son los procedimientos detallados para la gestión de los riesgos?

Nos basamos en la experiencia en el rubro para dar solución cuando se presente alguna

situación adversa.

5. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos de la empresa?

Dicha información es manejada por Gerencia y Administración.

6. ¿Cuáles son las actividades de control de la empresa para mitigar riesgos?

No se cuentan con actividades de control, todo se realiza en el momento.

7. ¿De qué manera la empresa evalúa la información contable y financiera?

La responsabilidad es del contador externo, el cual recibe la información del asistente contable que labora en la empresa.

8. ¿De qué manera la empresa comunica de manera continua y clara con las partes interesadas y terceros?

Existen reuniones con distribuidores para dar informes de producción de ladrillo y abastecimiento.

9. ¿Cuáles son los medios de comunicación entre los colaboradores y jefes de área?

Llamadas telefónicas, correo electrónico, reuniones en oficina.

10. ¿Cómo se llevan a cabo los procesos de evaluación continuos?

No se cuenta con procesos de evaluación, las falencias se tratan en el momento en que ocurren.

11. ¿De qué manera la empresa realiza evaluaciones y reportes de deficiencias?

Como tal no existen, si se detecta algún error o deficiencias se comunica al jefe inmediato superior para tomar las medidas correspondientes.



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

**Siendo las 9.00 am. del día 24 de marzo 2023**, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma virtual, utilizando el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con **Resolución 0055-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN, de fecha 28 de marzo 2022**, conformado por:

<b>DR. ARTURO TORRES GALLARDO</b>	<b>Presidente</b>
<b>MSC. MIRTHA FATIMA GALVEZ BERRIOS</b>	<b>Secretaria</b>
<b>MSC. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMAN</b>	<b>Vocal</b>
<b>DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS</b>	<b>Asesor (a)</b>

Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesistas: **SOFIA LIZETH DELGADO GASTIABURU** y **CARLOS ALBERTO RAMOS MARGARY**, quienes desean obtener su título profesional de: **CONTADOR(A) PÚBLICO(A)**, con la tesis titulada: **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS DE EMPRESA LADRILLO TYSON S.A.C. AÑO 2021”**

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la **Resolución decanal N° 0429-2023-VIRTUAL -UNPRG-FACEAC-D/JGN de fecha 21 de marzo de 2023**, que autoriza la Sustentación Presencial (Virtual) del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole **30** minutos de tiempo y autorizando también a utilizar los medios tecnológicos que requiera.

Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor vocal, luego señor secretario (a) hasta culminar con el señor presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma **SATISFACTORIA**

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el Sr. presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y los tesistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rubrica de evaluación de la facultad.

Culminada la deliberación y calificación el sr. presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones los tesistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor secretario.

El señor secretario dio lectura al acta señalando que los tesistas: **SOFIA LIZETH DELGADO GASTIABURU y CARLOS ALBERTO RAMOS MARGARY**

ha obtenido **16** puntos equivalentes al calificativo de **BUENO** quedando expeditos para optar el título profesional de **PROFESIONAL DE CONTADOR (A) PUBLICO(A)**

Si uno o los dos hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará, que el o los tesistas (s):  
\_\_\_\_\_ ha obtenido \_\_\_\_\_ puntos equivalentes a \_\_\_\_\_, por las deficiencias y motivos siguientes:  
\_\_\_\_\_; por cuyo motivo se reprogramara la nueva sustentación en una plazo máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobado en esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 10: 40 am horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.



\_\_\_\_\_  
**PRESIDENTE**

  
INAC. C.P.C. Cobos Dentista N°18347 Fesiva

\_\_\_\_\_  
**SECRETARIO**



\_\_\_\_\_  
**VOCAL**



\_\_\_\_\_  
**ASESOR**

## RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TESIS PARA TÍTULO PROFESIONAL

TÍTULO:

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTION DE EXISTENCIAS DE EMPRESA LADRILLO TYSON S.A.C. AÑO 2021”**

AUTORES:

**SOFIA LIZETH DELGADO GASTIABURU  
CARLOS ALBERTO RAMOS MARGARY**

TESISTAS:

**SOFIA LIZETH DELGADO GASTIABURU  
CARLOS ALBERTO RAMOS MARGARY**

ESCUELA PROFESIONAL:

**CONTABILIDAD**

FECHA DE SUSTENTACIÓN: **24 de marzo del 2023**

RESOLUCIÓN DE APROBACION DE PROYECTO; RESOLUCIÓN APROBACIÓN DEL PROYECTO N<sup>o</sup> 087-2022-VIRTUAL -UNPRG-UI/FACEAC-D/JGN DE FECHA 05 DE SEPTIEMBRE DEL 2022

RESOLUCIÓN DE SUSTENTACIÓN: RESOLUCIÓN DECANAL N<sup>o</sup> 0429-2023-VIRTUAL - UNPRG-FACEAC-D/JGN DE FECHA 21 DE MARZO DE 2023,

RUBRO	CARACTERÍSTICAS	PUNTAJE
DEL INFORME DE TESIS	A. DE LA PRESENTACIÓN (4. puntos)	<b>4</b>
	• El formato contiene las especificaciones establecidas por la FACEAC (1.0)	1
	• Sintaxis, ortografía y comprensibilidad (1.0)	1
	• Ordenamiento de márgenes, párrafos, cuadros, Figuras. Citas, referencias, anexos (2.0)	2
	B. DE CONTENIDO (9.0 puntos)	<b>6.5</b>
	• Cumplimiento de objetivos (1.0)	1
	• Diseño metodológico pertinente (1.0)	0-5
	• Originalidad de la tesis (1.0)	1
	• Evitación de sesgos de interpretación de resultados (2.0)	1.5
	• Los resultados aportan conocimiento científico (2.0)	1.5
• Unidad y coherencia en el discurso (2.0)	1	

Formato : Físico/Digital

Ubicación : UI- EPG - UNPRG

Actualización:

DEL ACTO DE SUSTENTACIÓN	C. PRESENTACIÓN ORAL (7 puntos)	<b>5.5</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dicción (1.0)</li> <li>• Uso de ayudas audiovisuales (1.0)</li> <li>• Muestra dominio del tema (1.0)</li> <li>• Da explicaciones científicas. (1.0)</li> <li>• Responde con argumentos pertinentes las preguntas (1.0)</li> <li>• Justifica razonablemente las conclusiones del trabajo (1.0)</li> <li>• Realiza inferencias pertinentes con los hallazgos (1.0)</li> </ul>	1 1 0.5 0.5 1 1 1
	<b>PUNTAJE OBTENIDO CALIFICATIVO OBTENIDO</b>	<b>16</b>

**ESCALA:** 20 = Excelente; 18 – 19 = Muy Bueno; 16 - 17 = Bueno; 14 – 15 = Regular, Menos de 14 = Desaprobado.



**PRESIDENTE**



**SECRETARIO**



**VOCAL**

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Dr.CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS, asesor de tesis de los estudiantes, DELGADO GASTIABURÚ SOFÍA LIZETH y RAMOS MARGARY CARLOS ALBERTO

Titulada:

Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C año 2021, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 18% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 10 de Mayo del 2023



Dr. Olivos Campos, Carlos Alberto  
DNI 16406409  
ASESOR

# Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C.

## INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	4%
2	<a href="http://repositorio.unprg.edu.pe">repositorio.unprg.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1%
7	<a href="http://polodelconocimiento.com">polodelconocimiento.com</a> Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Queensland University of Technology Trabajo del estudiante	<1%

9	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Tecnológica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
11	<a href="http://eprints.uanl.mx">eprints.uanl.mx</a> Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Anglia Ruskin University Trabajo del estudiante	<1 %
13	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Asia Pacific University College of Technology and Innovation (UCTI) Trabajo del estudiante	<1 %
15	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
16	Submitted to Universidad Católica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1 %
17	<a href="http://www.pharmcareesp.com">www.pharmcareesp.com</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	<1 %

20	<a href="https://repositorio.espe.edu.ec">repositorio.espe.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
21	Ronald Ebenezer Essel. "Assessing Materials Management Practices Effect on Firm's Performance in Ghana Using Dominance Analysis: Evidence from a Listed Company", <i>Journal of Operations and Strategic Planning</i> , 2021 Publicación	<1 %
22	<a href="https://renati.sunedu.gob.pe">renati.sunedu.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
23	<a href="https://repositorio.ug.edu.ec">repositorio.ug.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="https://repositorio.urp.edu.pe">repositorio.urp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Católica Sedes Sapientiae Trabajo del estudiante	<1 %
26	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
27	<a href="https://conrado.ucf.edu.cu">conrado.ucf.edu.cu</a> Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Griffith College Dublin Trabajo del estudiante	<1 %

29	Submitted to Universidad de La Laguna Trabajo del estudiante	<1 %
30	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
31	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
32	1library.co Fuente de Internet	<1 %
33	Submitted to Universidad Privada Boliviana Trabajo del estudiante	<1 %
34	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	rae.fgv.br Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.uprit.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
40	etd.aau.edu.et	

Fuente de Internet

<1 %

41

[journals.sapienzaeditorial.com](https://journals.sapienzaeditorial.com)

Fuente de Internet

<1 %

42

Submitted to Universidad Autónoma Latinoamericana

Trabajo del estudiante

<1 %

43

Submitted to University of Technology, Sydney

Trabajo del estudiante

<1 %

44

[doku.pub](https://doku.pub)

Fuente de Internet

<1 %

45

[www.abebooks.com](https://www.abebooks.com)

Fuente de Internet

<1 %

46

Gabriel Velandia-Pacheco, Adalberto Escobar-Castillo, Evaristo Navarro-Manotas, Jorge Otalora-Beltrán et al. "Factorial Analysis in the internal control's dimensions on lithographic companies", Procedia Computer Science, 2022

Publicación

<1 %

47

[ssbfnet.com](https://ssbfnet.com)

Fuente de Internet

<1 %

48

[www.scribd.com](https://www.scribd.com)

Fuente de Internet

<1 %

49	Submitted to Colorado State University, Global Campus	Trabajo del estudiante	<1 %
50	Submitted to Monash University	Trabajo del estudiante	<1 %
51	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	Trabajo del estudiante	<1 %
52	Submitted to Flinders University	Trabajo del estudiante	<1 %
53	Submitted to Kaplan University	Trabajo del estudiante	<1 %
54	Submitted to Southampton Solent University	Trabajo del estudiante	<1 %
55	onlinelibrary.wiley.com	Fuente de Internet	<1 %
56	repositorio.unprg.edu.pe:8080	Fuente de Internet	<1 %
57	Submitted to Colorado Technical University	Trabajo del estudiante	<1 %
58	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja	Trabajo del estudiante	<1 %
59	dspace.uazuay.edu.ec	Fuente de Internet	<1 %

60

Submitted to Temple University

Trabajo del estudiante

<1 %

61

pt.scribd.com

Fuente de Internet

<1 %

62

Submitted to Chapman University

Trabajo del estudiante

<1 %

63

cybertesis.unmsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

64

ilustrados.com

Fuente de Internet

<1 %

65

www.asofis.org.mx

Fuente de Internet

<1 %

66

diva-portal.org

Fuente de Internet

<1 %

67

Submitted to UNIV DE LAS AMERICAS

Trabajo del estudiante

<1 %

68

repositorio.upeu.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

69

unach.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

70

www.dspace.uce.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

71

www.e3s-conferences.org

Fuente de Internet

<1 %

72	Submitted to University of Bedfordshire	Trabajo del estudiante	<1 %
73	ecs.syracuse.edu	Fuente de Internet	<1 %
74	repositorio.uaustral.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
75	www.researchgate.net	Fuente de Internet	<1 %
76	docplayer.es	Fuente de Internet	<1 %
77	rdu.unc.edu.ar	Fuente de Internet	<1 %
78	repositorio.unu.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
79	repositorio.ute.edu.ec	Fuente de Internet	<1 %
80	www.sagarpa.gob.mx	Fuente de Internet	<1 %
81	www.slideshare.net	Fuente de Internet	<1 %
82	www.wcoomd.org	Fuente de Internet	<1 %
83	repositorio.upse.edu.ec	Fuente de Internet	<1 %

84

[www.auditool.org](http://www.auditool.org)

Fuente de Internet

<1%

---

85

[www.scielo.org.mx](http://www.scielo.org.mx)

Fuente de Internet

<1%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Apagado

# Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C.

---

INFORME DE GRADEMARK

---

NOTA FINAL

**/10**

COMENTARIOS GENERALES

**Instructor**

---

PÁGINA 1

---

PÁGINA 2

---

PÁGINA 3

---

PÁGINA 4

---

PÁGINA 5

---

PÁGINA 6

---

PÁGINA 7

---

PÁGINA 8

---

PÁGINA 9

---

PÁGINA 10

---

PÁGINA 11

---

PÁGINA 12

---

PÁGINA 13

---

PÁGINA 14

---

PÁGINA 15

---

PÁGINA 16

---

PÁGINA 17

---

PÁGINA 18

---

PÁGINA 19

---

PÁGINA 20

---

PÁGINA 21

---

PÁGINA 22

---

PÁGINA 23

---

PÁGINA 24

---

PÁGINA 25

---

PÁGINA 26

---

PÁGINA 27

---

PÁGINA 28

---

PÁGINA 29

---

PÁGINA 30

---

PÁGINA 31

---

PÁGINA 32

---

PÁGINA 33

---

PÁGINA 34

---

PÁGINA 35

---

PÁGINA 36

---

PÁGINA 37

---

PÁGINA 38

---

PÁGINA 39

---

PÁGINA 40

---

PÁGINA 41

---

PÁGINA 42

---

PÁGINA 43

---

PÁGINA 44

---

PÁGINA 45

---

PÁGINA 46

---

PÁGINA 47

---

PÁGINA 48

---

PÁGINA 49

---

PÁGINA 50

---

PÁGINA 51

---

PÁGINA 52

---

PÁGINA 53

---

PÁGINA 54

---

PÁGINA 55

---

PÁGINA 56

---

PÁGINA 57

---

PÁGINA 58

---

PÁGINA 59

---

PÁGINA 60

---

PÁGINA 61

---

PÁGINA 62

---

PÁGINA 63

---

PÁGINA 64

---

PÁGINA 65

---

PÁGINA 66

---

PÁGINA 67

---

PÁGINA 68

---

PÁGINA 69

---

PÁGINA 70

---

PÁGINA 71

---

PÁGINA 72

---

PÁGINA 73

---

PÁGINA 74

---

PÁGINA 75

---

PÁGINA 76

---

PÁGINA 77

---

PÁGINA 78

---

PÁGINA 79

---

PÁGINA 80

---

PÁGINA 81

---

PÁGINA 82

---

Dr. Olivos Campos Carlos Alberto  
Asesor



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Carlos Alberto Ramos Margary Y Sofia Lizeth Delgad Y Sofia L...  
Título del ejercicio: PROYECTOS  
Título de la entrega: Propuesta de un sistema de control interno para la mejora d...  
Nombre del archivo: 11.10.22-CARLOS\_Y\_SOFIA-CONTABILIDAD-UNPRG.docx  
Tamaño del archivo: 423.83K  
Total páginas: 82  
Total de palabras: 20,977  
Total de caracteres: 119,134  
Fecha de entrega: 21-feb.-2023 11:04a. m. (UTC-0500)  
Identificador de la entre... 2019678201

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Propuesta de un sistema de control interno para la mejora  
de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson  
S.A.C  
Tesis que presentan los Bachilleres:  
**DELGADO GASTIABURÚ SOFÍA LIZETH**  
**RAMOS MARGARY CARLOS ALBERTO**  
Para obtener el título profesional de  
**CONTADOR PÚBLICO**  
Lambayeque, Perú Agosto  
2022

Dr. Olivos Campos Carlos Alberto  
Asesor